

مركز البحوث

تطبيقات عملية فى المحاسبة الحكومية
فى المملكة العربية السعودية

تأليف

محمود بن مقبل الرشيد   بابكر الأمير بابكر

الطبعة الثانية

بسم الله الرحمن الرحيم



مركز البحوث

تطبيقات عملية فى المحاسبة الحكومية فى المملكة العربية السعودية

تأليف

محمود بن مقبل الرشيد   بابكر الأمير بابكر

الطبعة الثانية

١٤٢٦ - ٢٠٠٥م

بطاقة الفهرسة

فهرسة مكتبة الملك فهد الوطنية أثناء النشر

تطبيقات عملية فى المحاسبة الحكومية فى المملكة العربية السعودية
محمود بن مقبل الرشيد بابكر الأمير بابكر - الرياض ١٤٢٥هـ

٣٩٢ ص ١٧ سم × ٢٤ سم

ردمك x-١٢٥-١٤-٩٩٦٠

١ - المحاسبة الحكومية - السعودية - بابكر (مؤلف مشارك)

ب - العنوان

ديوى ٦٥٧.٨٣٥٥٣١ ١٤٢٥ / ٦٦٤٩

رقم الإيداع : ٦٦٤٩ / ١٤٢٥

ردمك : X-١٢٥-١٤-٩٩٦٠

المحتويات

الموضوع	الصفحة

المحتويات

تمهيد:

تعد المحاسبة أحد العلوم التطبيقية التى لا يمكن إتقانها عن طريق الإلمام بمبادئها الأساسية فقط. فبجانب الخلفية النظرية المتينة، لابد من وجود تمارين عملية مكثفة لتطبيق تلك المبادئ وترسيخها. وقد لاحظنا أن كل كتب المحاسبة الحكومية المتعلقة بالمملكة العربية السعودية - على شحها - تقدم عرضاً مستفيضاً لأسس المحاسبة الحكومية ومبادئها، ولكنها تقف دون إمداد الدارسين والمهنيين بمادة عملية كافية فى هذا المجال.

ومن هنا جاء التفكير فى إصدار هذا الكتاب الذى قصد منه توضيح كيفية معالجة الجوانب المختلفة للحالات والمسائل المحاسبية، ومن ثم توفير ثروة قيّمة من المادة العلمية التى لا تتوفر فى كتب المحاسبة الحكومية.

هذا وقد ضمن الفصل الثانى من الكتاب عدداً من التطبيقات العملية التى أُتبعت بحلول لها بينما يحوى الفصل الثالث بين دفتيه عدداً من التطبيقات العملية المقدمة للدارسين كى يقوموا بحلها بأنفسهم. وقد تم تذييل الحلول بملاحظات يقصد منها مساعدة الدارسين على الفهم والاستيعاب واستخدام تلك الملاحظات كمرشد ودليل يهتدى به فى حل الحالات المشابهة.

ولا يفوتنا أن نذكر هنا أن جانباً كبيراً من التطبيقات العملية التى يتم طرحها فى الكتاب قد انبثقت من الاستفسارات التى تلقيناها من الدارسين والمهنيين العاملين فى مجال المحاسبة بالإدارات الحكومية المختلفة، مما أضفى على الكتاب طابعاً عملياً مفيداً لطلاب العلم والعاملين فى مجال المحاسبة الحكومية.

ويلاحظ القارئ أن التطبيقات العملية الواردة بالفصل الثالث من الكتاب لم يتم تصنيفها وفق موضوعات مبوبة، وذلك تمشياً مع معظم كتب المحاسبة التى تختص بالتطبيقات العملية. فورود التطبيقات العملية غير مصنفة تحت موضوعاتها وحساباتها المختصة يجعل الدارسين يعملون على شحذ فكرهم، وينمى مهارات التحليل المحاسبى لديهم فى سبيل التوصل إلى طبيعة الموضوعات والحسابات التى تعالجها التطبيقات العملية، مما يسهم فى ترسيخ أسس المحاسبة الحكومية ومبادئها.

ونود أن ننوه هنا إلى اختلاف مواقيت السنوات الواردة بالتطبيقات، حيث يلاحظ أن كل السنوات المالية السابقة للعام المالى ١٤٠٦/١٤٠٧هـ كانت تبدأ فى غرة رجب وتنتهى فى آخر جمادى الثانية من السنة التى تليها. وطبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر، فقد تم تعديل ميقات السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ وما يليها، حيث حددت بداية السنة المالية

باليوم العاشر من برج الجدى، على أن تنتهى فى اليوم التاسع من برج الجدى من السنة التالية، والمرفق رقم (١) بيان ببداية السنوات المالية ونهايتها حتى تاريخه.

وفى هذه الطبعة الثانية من الكتاب تم الأخذ بالتعديلات التى طرأت من تاريخ الطبعة الأولى، ومع ذلك لا يفوتنا التنويه إلى ما قد يطرأ من تعديلات على التعليمات والأنظمة المالية مستقبلاً، وما يتطلبه ذلك من تعديل فى بعض التطبيقات الواردة بالكتاب، أو حلولها طبقاً لذلك.

ونود أن نتوجه بشكرنا وتقديرنا إلى إدارة المعهد لما لاقيناه من تشجيع عند إعداد هذا الكتاب، وإبرازه إلى حيز الوجود.

نأمل أن نكون قد وفقنا فى إعداد هذا المؤلف ليكون عوناً للدارسين والمهنيين الممارسين والطلاب بالمملكة فى تعزيز الجوانب التطبيقية للمحاسبة الحكومية، وليكون لبنة من اللبنات الأساسية فى هذا المجال.

والله من وراء القصد.

المؤلفان

مقدمة:

أصدرت وزارة المالية والاقتصاد الوطنى التعليمات المالية للميزانية والحسابات فى عام ١٣٧٦هـ، بغرض تنظيم الإدارة المالية الحكومية، وتمكين الدولة من إحكام الرقابة المالية على عملياتها، والوقوف على مركزها المالى بدقة ويسر.

وقد وردت التعليمات المالية مقسمة إلى قسمين: أولهما يعالج الميزانية العامة، وثانيهما يختص بالحسابات، وقد قسمت الحسابات إلى الأبواب الأربعة التالية:

الباب الأول: المتحصلات.

الباب الثانى: المصروفات.

الباب الثالث: الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها.

الباب الرابع: إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى.

وقد تعرضت التعليمات المالية منذ صدورها وحتى الآن لكثير من التعديلات والإضافات التى تناولت معظم المواد، وقد تم إدخال تلك التعديلات والإضافات فى التعليمات المالية المتوفرة الآن للعاملين فى مجال الحسابات الحكومية والمطبوعة عام ١٤١٦هـ. وغنيّ عن القول، فإن تطبيق النظام المحاسبى الحكومى بصورة مرضية يستلزم ضرورة إلمام العاملين فى مجال الحسابات الحكومية بالمملكة بأحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات إلماماً جيداً.

وسنورد فيما يلى أهم أحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات، كما وردت فى الطبعة الصادرة سنة ١٤١٦هـ.

١ - الميزانية العامة:

يحتوى القسم الأول من التعليمات المالية للميزانية والحسابات على التعليمات المتعلقة بالميزانية، والتى حددت الإطار العام لهيكل ميزانية الدولة، حيث تعد الموازنة على أساس التقسيم الإدارى والتصنيف النوعى لنشاط الدولة. فالتقسيم الإدارى هو التبويب الذى تظهر من خلاله مصروفات وإيرادات كل وزارة أو دائرة مستقلة. أما التصنيف النوعى فهو التبويب الذى يظهر المصروفات والإيرادات على أساس طبيعة النفقة والإيراد ونوعها. وتقسم مصروفات الميزانية إلى أبواب وبنود محددة حسب ما لها من أغراض متجانسة وتقسم الإيرادات إلى أقسام رئيسة وفرعية، وذلك طبقاً للأنواع المتشابهة من الإيرادات. هذا وقد تعرض هيكل تبويب المصروفات والإيرادات لعدة تعديلات منذ صدور التعليمات المالية ويوضح المرفق رقم (٢) التبويبات الحالية للمصروفات والإيرادات إثر تعديلها.

تعرض هذا الجزء من التعليمات المالية إلى قواعد إعداد مشروع الميزانية، وأسس تقدير الإيرادات والمصروفات. وقد درجت وزارة المالية على إصدار منشور دوريّ سنويّ يتضمن قواعد وأسس إعداد تقديرات ميزانية الدولة فى ضوء الخطط المالية والأوضاع الاقتصادية.

٢ - الحسابات:

حددت التعليمات المالية عناصر النظام المحاسبى الحكومى بالمملكة ومقوماته. فقد أوضحت تلك التعليمات مستندات المتحصلات والمدفوعات والدفاتر والسجلات المحاسبية والإحصائية المسوكة، وما ينبغى قيده فى كل منها، وكيفية ذلك. كما بينت أيضاً التوجيهات المحاسبية الواجب اتباعها فى قيد العمليات المالية، وطريقة إقفال الحسابات ومواقيتها، وطبيعة التقارير المالية الواجب إعدادها دورياً. ولم تغفل التعليمات المالية ذكر عناصر الرقابة الداخلية والضبط الداخلى الرامية إلى إحكام الرقابة الضرورية على العمليات المالية.

١/٢ المتحصلات:

نادت التعليمات المالية بضرورة العمل على تحصيل إيرادات الدولة طبقاً للنظم واللوائح الموضوعة، ثم إيداع كافة المتحصلات إلى مؤسسة النقد فى المواعيد المحددة نظاماً.

كما تعرضت التعليمات المالية بالذكر للمستندات الواجب استخدامها فى التحصيل؛ وهى أمر القبض وإيصال الاستلام وكشف المتحصلات. وقد تم تعريف المستندات المستخدمة فى التحصيل على الوجه التالى ذكره:

١/١/٢ أمر القبض (نموذج رقم ١):

وجهت المادة (٣/١/٢) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بقبول النقود الموردة إلى الخزائن والصناديق بمقتضى أمر القبض، الذى يمثل أمراً صادراً إلى أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين لغرض معين.

ويتكون أمر القبض من أصل وصورة يشتمل على البيانات الخاصة بالمبالغ المطلوب توريدها. ويحرر أمر القبض ويوقع عليه الموظف المختص ورئيس المحاسبة أو مدير الإدارة المالية، ثم يقدم الأصل مع النقود للخزانة، أما الصورة فتبقى بالدفتر للرجوع إليها عند الحاجة.

٢/١/٢ إيصال الاستلام (نموذج رقم ٢):

وجهت المادة (٤/١/٢) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بإعطاء دافع النقود إيصالاً بالاستلام كإقرار باستلام مبلغ معين منه لغرض معين.

ويتكون إيصال الاستلام (نموذج ٢) من ثلاث نسخ، يعطى الأصل لدافع النقود، وترفق نسخة بكشف المتحصلات المرسل إلى الإدارة المالية، وتبقى الثالثة بالدفتر للرجوع إليه عند الحاجة. أما إيصال الاستلام (نموذج ٢ت) فيستخدم فى تحصيل الرسوم والعوائد من قبل المحصلين والجباه فى غير مقار الصناديق والخزائن المركزية مباشرة من دافعى النقود دون صدور أمر بقبض النقود. ويتم تحرير هذا الإيصال من أصل وصورتين، حيث تحفظ نسخة بالدفتر، ويسلم الأصل لدافع النقود، وترفق صورة مع كشف المتحصلات الذى يعده المحصل ليسلمه مع النقود إلى أمين الصندوق بموجب أمر القبض الذى تعده الإدارة المالية.

٣/١/٢ كشف المقبوضات (المتحصلات):

طبقاً للمادة (١٠/١/٢) من التعليمات المالية، فإنه يتعين على أمين الصندوق بمقار الجهات التى تمسك حساباتها بنفسها أن يحرر فى نهاية كل يوم كشفاً بالمقبوضات التى حصّلها، ويقوم بإرساله إلى الإدارة المالية مرفقاً مع أوامر القبض وصور إيصالات الاستلام ؛ كى يتسنى قيد المتحصلات فى الدفاتر.

وبجانب مستندات التحصيل، فقد خصصت التعليمات المالية بعضاً من موادها لمعالجة جوانب الرقابة الداخلية على العمليات المالية الحكومية، بما فيها عمليات التحصيل، وتتمثل أهم عناصر الرقابة الداخلية على المتحصلات الحكومية فيما يلى:

أ - ضرورة إيداع كافة المتحصلات باختلاف أنواعها في المواعيد المحددة نظاماً، بمؤسسة النقد العربي السعودي وفروعها، أو البنوك الوطنية وفروعها التي تم الاتفاق معها على تحويل نفقات وإيداعات المصالح الحكومية عن طريقها (الفقرة هـ من المادة ٢/١/٢)، وذلك بالنسبة للمناطق التي لا يوجد للمؤسسة فروع فيها.

ب - عدّ دفاتر إيصالات الاستلام من الدفاتر ذات القيمة التي لا يجوز طبعها إلا بمطابع الحكومة طبقاً للمادة (٥/١/٢) من التعليمات المالية، وتختم جميع الإيصالات بخاتم وزارة المالية بعد طبعها بأرقام مسلسلة وبأحجام مختلفة تلائم حركة التحصيل، اجتناباً لبقاء هذه الدفاتر لدى الخزائن والصناديق والجباه مدداً طويلة دون مبرر قبل صرف غيرها.

ج - صرف دفترين فقط من دفاتر إيصالات الاستلام لأمين الصندوق، يجرى العمل بأحدهما ويكون الآخر بمثابة احتياطي لديه، وترسل الدفاتر المنتهية إلى الإدارة المالية لمراجعتها، بحيث تتم المراجعة بغرض التأكد من أن جميع المبالغ التي حصلت قد أدخلت في حساباتها المختصة وأودعت مؤسسة النقد. وبعد الفراغ من عملية المراجعة يتم حفظ الدفاتر المنتهية في مكان أمين، مرتبة حسب تواريخ استعمالها للرجوع إليها عند الحاجة.

د - الجرد المفاجئ للمتحصلات مرة على الأقل كل شهر في مواعيد غير معينة. وإذا أسفر الجرد عن وجود زيادة في الرصيد الفعليّ عن الرصيد الدفتريّ، وجهت المادة (١٥/١/٢) من التعليمات المالية بضرورة توريد الزيادة على الصندوق مقابل إضافتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وفي حالة تمخض الجرد عن عجز فيرفع الأمر للمختصين لإجراء التحقيق في أسباب العجز، مع السعي لتحصيل قيمة العجز من أمين الصندوق.

هـ - عدم الاحتفاظ بأية أموال غير حكومية بالخزائن والصناديق الحكومية، سواء كانت هذه الأموال شخصية أم غير شخصية. كما ينبغي الفصل بين المتحصلات الحكومية والمبالغ الخاصة بالتغذية أو السلف المستديمة في حالة وجودها.

و - عدم السماح لأمين الصندوق بالقيد في الدفاتر المحاسبية المسوكة بالإدارة المالية، أو القيام بأي عمل من أعمال المحاسبة التزاماً بمبدأ الفصل بين المسئوليات المتعارضة.

٢/٢ المصروفـات:

حددت التعليمات المالية طرق الصرف من خزائن وصناديق الحكومة، كما بينت المستندات المستخدمة فى عمليات الصرف والدفع.

وقد ميزت التعليمات المالية بين مستندات المدفوعات المستخدمة فى الجهات الحكومية ذات الميزانية المستقلة التى تمسك حساباتها بنفسها، وتلك المتداولة فى الدوائر الحكومية التى تُمَوَّل من قبل مراكزها الرئيسة ولا تمسك حساباتها بنفسها. فالمستندات المستخدمة فى الجهات الحكومية ذات الميزانية المستقلة تتكون من أوامر اعتماد الصرف والحوالات وأوامر الدفع والشيكات وكشوف المدفوعات. وتختلف الفروع عن مراكزها الرئيسة فى أنها تستخدم أوامر الإعطاء وكشوف الاستعاضة. وسيتم التعرض لتلك المستندات المستخدمة فى المدفوعات على الوجه التالى:

١/٢/٢ أمر اعتماد الصرف (نموذج رقم ٦):

لا يجوز صرف أية مبالغ فى الوزارات والمصالح التى تمسك حساباتها بنفسها إلا بموجب أمر اعتماد صرف معتمد من المسئول المالى بالجهة والمراقب المالى ورئيس الجهة الحكومية. إثر أمر اعتماد الصرف يتم تحرير وسيلة الدفع الملائمة (حوالة، أمر دفع، شيك) التى تسلم لصاحب الاستحقاق أو وكيله القانونى الذى تؤخذ منه مخالصة بالاستلام، وبالعدم يتم إرسال الشيك بالبريد المسجل مع إثبات رقم وتاريخ التصدير على أمر اعتماد الصرف. وبعد الفراغ من قيد أمر الصرف بالدفاتر يختم ومرفقاته بخاتم صرف، ويسجل بالأضابير توطئة لإرساله إلى ديوان المراقبة العامة.

٢/٢/٢ الحوالـة (نموذج رقم ٥):

عندما يكون المبلغ المراد صرفه بموجب أمر اعتماد الصرف يقل عن عشرين ألف ريال، يتم تحرير حوالة تسحب على صندوق الجهة الحكومية. وبعد توقيع الحوالة من أصحاب الصلاحية تسلم إلى صاحب الاستحقاق الذى يقوم باستلام قيمتها من أمين الصندوق، بعد إثبات هويته، ثم يوقع على ظهر الحوالة بالاستلام.

٣/٢/٢ أمـر الدفـع (نموذج رقم ٤):

يعد أمر الدفع أحد وسائل الدفع المستخدمة فى الجهات الحكومية ذات الميزانيات المستقلة، ويتم تحريره بموجب أمر اعتماد صرف معتمد فى إحدى الحالات الآتية:

- سداد استحقاقات تبلغ عشرين ألف ريال فأكثر.
- سداد مبالغ بعملات أجنبية.
- سداد مبالغ لمستفيدين خارج بلد مقر الجهة الصارفة.
- سداد مبالغ لجهة حكومية.
- تغذية الصندوق.
- سداد استحقاقات مخصومة على البابين الثالث والرابع، وإثر اعتماد أمر الدفع من أصحاب الصلاحية يرسل إلى وزارة المالية التى تقوم باستبداله بشيك مسحوب على مؤسسة النقد العربى السعودى.

٢/٢/٤ الشيك:

منحت وزارة المالية للمؤسسات العامة ذات الميزانيات الملحقة بميزانية الدولة والمتمتعة بالاستقلال المالى، وكذلك البلديات ذات الشخصية الاعتبارية، الحق فى سحب الأموال مباشرة من مؤسسة النقد والبنوك التجارية بموجب شيكات يتم تحريرها من واقع أوامر الصرف المعتمدة.

وعقب توقيع الشيكات من أصحاب الصلاحية، تسلم إلى مستحقيها الذين يستلمون قيمتها من مؤسسة النقد والبنوك التجارية.

٢/٢/٥ كشف المدفوعات:

ألزمت المادة (١٠/١/٢) من التعليمات المالية أمين الصندوق فى مقار الجهات التى تمسك حساباتها بنفسها، أن يقوم فى نهاية كل يوم بتحرير كشف بالمدفوعات التى خرجت من صندوقه، سواء بالإيداع فى مؤسسة النقد أم مقابل تسديد قيمة حوالات. ويرفق بالكشف المرسل إلى الإدارة المالية المستندات المؤيدة من إيصالات الإيداع بالمؤسسة والحوالات.

٢/٢/٦ أمر الإعطاء (المطالبة):

يتم الصرف من السلف المستديمة المخصصة للفروع الحكومية بموجب أمر إعطاء، ترفق به كل المستندات الثبوتية المؤيدة للصرف من فواتير ومسيرات وخلافه. وبعد اعتماد أمر الإعطاء من أصحاب الصلاحية بالفرع، يسلم صاحب الاستحقاق النقدية من صندوق الفرع، أو بشيك، ثم تؤخذ منه مخالصة على أمر الإعطاء بما يفيد استلام حقه.

٧/٢/٢ كشف الاستعاضة (نموذج رقم ١٠):

طبقاً للمادة (٥/٢/٢) من التعليمات المالية، فإنه يتم استعاضة المنصرف من السلفة الموجودة لدى الفرع كلما قاربت قيمة السلفة على النفاذ، وحتماً فى الأيام الخمسة الأخيرة من كل شهر، وذلك حتى تدخل المبالغ المصروفة بحساب الشهر نفسه. ويتم ذلك عن طريق محاسب الفرع الذى يرسل كشفاً تفصيلياً لاستعاضة المنصرف من السلفة متضمناً أصل المبالغ المصروفة والحسميات المستقطعة وصافى القيمة المصروفة، ويرفق بالكشف جميع أوامر الإعطاء (المطالبات) ومرفقاتها بعد إبطالها بختم (صرف). وعند ورود تلك المستندات إلى الإدارة المالية بالمركز الرئيس تتم مراجعتها وإعداد أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافى القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة.

٣/٢ الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها:

١/٣/٢ دفاتر الحسابات وطريقة قيد العمليات الحسابية بها:

يتم قيد العمليات المالية الحكومية من واقع مستندات القيد، وهى أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية حسب ما ورد فى المادة (١/٥/٢) من التعليمات المالية. ويتم قيد أمر اعتماد الصرف فى التاريخ نفسه الذى فيه سحب أمر الدفع أو الحوالة أو الشيك. أما إذن التسوية فيتم تسجيله بالدفاتر بعد اعتماده من أصحاب الصلاحية.

وإذا كان أمر اعتماد الصرف يستخدم فى حالة صرف مبالغ من الصناديق أو مؤسسة النقد أو البنوك التجارية بموجب حوالات أو أوامر دفع أو شيكات، فإن إذن التسوية يستخدم لإثبات العمليات المالية الأخرى التى لا ينتج عنها صرف نقود، حيث تقيد هذه العمليات بالدفاتر المحاسبية المختصة بالحاسبات المطلوبة الخصم عليها والحسابات المطلوب الإضافة إليها. وقد أوردت المادة (٢/٥/٢) من التعليمات المالية بعض الحالات التى تسوى بموجب إذن تسوية، والتى نوردها فيما يلى:

أ - المبالغ التى تحصلها الوزارات والمصالح نقداً يحرر عن هذه المتحصلات إذن تسوية، تقيد به القيمة فى الجانب الأيمن تحت اسم حساب الصندوق، مقابل إضافتها بالجانب الأيسر منه للحساب المختص (إيرادات، أمانات، عهد... الخ).

ب - المبالغ التى تودع من الوزارة والمصالح إلى خزانة المؤسسة يحرر عن هذه المبالغ إذن تسوية بموجب إيصال الإيداع فى المؤسسة، حيث تقيد المبالغ المودعة فى

الجانب المدين من إذن التسوية تحت حساب وزارة المالية، وفى الجانب الدائن تقيد لحساب الصندوق.

ج - أوامر الدفع التى يرد عنها تبليغ من وزارة المالية بتحويلها للصرف، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تقيد فى الجانب المدين منه المبالغ الواردة فى التبليغ تحت حساب أوامر الدفع، مقابل إضافتها فى الجانب الأيسر منه لحساب جارى وزارة المالية.

د - الحوالات المصروفة من الصندوق.

عند تلقى الإدارة المالية للحوالات المصروفة من صندوق الوزارة أو المصلحة، تقوم بإعداد إذن تسوية تقيد فى الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفة فى حساب الحوالات، مقابل إضافتها فى الجانب الدائن منه لحساب الصندوق.

هـ - تصحيح الأخطاء وتسوية مبالغ من حساب إلى آخر.

يستخدم إذن التسوية فى تصحيح الأخطاء وتسوية مبلغ من حساب لآخر، حيث يقيد المبلغ فى الجانب المدين بالحساب المخصوم عليه بالقيمة، وفى الجانب الدائن بالحساب المطلوب الإضافة إليه.

و - تسوية مبلغ من حساب إلى آخر.

يستخدم إذن التسوية لحالات نقل من حساب إلى آخر كإضافة مبلغ مقيد بحساب الأمانات إلى الإيرادات.

وفيما يتعلق بالدفاتر، فقد تعرضت التعليمات المالية بالشرح للدفاتر المحاسبية، وهى الدفاتر التى يتم فيها قيد العمليات المالية طبقاً لنظرية القيد المزدوج من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية، وسيتم التعرض لها هنا على التوالى:

أ - دفتر اليومية (نموذج رقم ١٤):

يخصص هذا الدفتر لقيد جميع الحسابات المسوكة بالجهة الحكومية بشقيها المدين والدائن، ويتم قيد أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية بالدفتر بصفة يومية، حيث يعطى أوامر اعتماد الصرف أرقاماً مسلسلة حسب ترتيب قيدها فى الدفتر من بداية السنة المالية حتى نهايتها. أما أذون التسوية فتعطى أرقاماً شهرية مسلسلة من واقع قيدها فى الدفاتر. ويلاحظ قيد أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية فى بقيه الدفاتر المختصة من واقع أرقامها المسلسلة المثبتة فيها.

ب – دفتر إيرادات الميزانية (نموذج رقم ١٥):

يتم قيد إيرادات الميزانية فى دفتر الإيرادات مصنفة طبقاً لأنواع الإيرادات المختلفة، وفى حالة صرف مبالغ سبق إضافتها للإيرادات، فينبغى العمل على استبعادها من جانب الإيراد المختص، سواء كانت هذه المبالغ قد أضيفت للإيرادات فى السنة المالية الجارية أم ما قبلها، ويتم قيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداد الأحمر تحت الحساب أو الحقل المختص بدفتر الإيرادات لتخفيضها من مجموع ذلك الحقل.

ويجدر بنا أن نضيف أن المبالغ المستبعدة من الإيرادات لا يجوز صرفها إلا بترخيص من وزارة المالية أو ممثليها الماليين.

جـ – دفتر مصروفات الميزانية (نموذج رقم ١٥):

يتم قيد مصروفات الميزانية فى دفتر تخصص فيه صفحة أو أكثر لكل نوع من أنواع المصروفات، حيث تسجل المصروفات بقيمتها الأصلية من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية، أما الحسميات الخاصة بالإيرادات أو الأمانات أو العهد... إلخ، فتقيد فى دفاترها المختصة. وفى حالة صرف مبالغ بالزيادة عن المستحق، ومن ثم تحصيلها أو قيدها عهدة فى السنة المالية نفسها، فينبغى استبعادها – أى تخفيضها – من جملة مصروفات البند المختص، وذلك عن طريق قيدها بالمداد الأحمر.

د – دفتر إجمالى الأمانات ودفتر مفردات الأمانات (نموذج رقم ١٧، ١٨):

طبقاً للمادة (١٤/٥/٢) من التعليمات المالية، فإن الأمانات تقسم إلى نوعين رئيسين، حيث يفرد لكل نوع منها حساب خاص على النحو التالى:

د/١ حساب الأمانات مرتجع رواتب:

يقيد فى هذا الحساب صافى الرواتب والأجور وما فى حكمها التى لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لها، بسبب غياب أصحابها أو لأىّ سبب، والتى تورَّد إلى الصندوق بمعرفة مندوب الصرف الذى يرفق صورة إيصال الاستلام الخاصة به مع مسيَّر الرواتب والأجور. وتعلَّى هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسلة للإدارة المالية مع كشف متحصلات الصندوق.

د/٢ حساب الأمانات المتنوعة:

يعلّى بهذا الحساب المبالغ النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية.

ويتم قيد الحسابات السالفة الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى الأمانات، وإفرادياً بدفتر مفردات الأمانات، وتُقيّد المبالغ فى هذه الدفاتر من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية، ففى الجانب الدائن تتم الإضافة أو التعلية فى الأمانات. وفى الجانب المدين تتم الإزالة من الأمانات.

هـ - دفتر إجمالى العهد ودفتر مفردات العهد (نموذج رقم ١٨، ١٩):

تمثل العهد مبالغ مستحقة لجهة حكومية طرف شخص أو جهة معينة ينبغى العمل على تحصيلها أو تسويتها بعد انتهاء الغرض الذى أنشئت من أجله، وتُقسَّم العهد إلى أنوا ع أربعة، يخصص لكل منها حساب مستقل على النحو التالى:

هـ/١ حساب العهد سلف مستديمة:

يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الوزارات والمصالح الحكومية بصفة مستديمة لفروعها لمقابلة نفقاتها، على أن تعوض الوزارة أو المصلحة ذلك الفرع عن صافى المبالغ المصروفة حتى تعود قيم السلفة إلى المبلغ الأصلىّ المحدد لها. غير أنه فى نهاية السنة المالية يتم تسوية تلك السلفة نهائياً، ما لم تكن لدى سفارات أو ملحقيات حيث يجوز تدويرها.

وطبقاً لتعميم وزارة المالية رقم (١٤/٢) بتاريخ ١٤٠٦/٧/٨هـ، فقد تم منع صرف سلف مستديمة لتأمين نفقات الفروع الداخلية من الباب الأول، حيث أصبح الصرف مركزياً، أما فيما يتعلق بالباب الثانى، فقد أصبحت السلفة المستديمة محددة بحد أقصى، ومنحت الجهات الحكومية الحق فى تحديد البنود التى يكون للفرع الحق فى الخصم عليها.

هـ/٢ حساب العهد سلف مؤقتة:

يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحيه، والتى تسوى فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله.

هـ/٣ حساب العهد تحت التحصيل:

يقيد فى هذا الحساب المبالغ المصروفة على ذمة تحصيلها من الغير، أو التى يتقرر تحصيلها سواء من الأفراد أم الهيئات.

هـ/٤ حساب العهد اعتمادات مستندية:

لقد تغير مسمى هذا الحساب من اعتمادات نقدية فى الخارج إلى اعتمادات مستندية، حيث يقيد فيه الاعتمادات المستندية التى تفتح فى الخارج بواسطة مؤسسة النقد عن طريق وزارة المالية، بناء على طلب الوزارات والمصالح بغرض تأمين بعض اللوازم.

ويتم قيد الحسابات سالفة الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى العهد الذى يساهم فى إحكام الرقابة على المبالغ المقيدة بدفتر مفردات العهد. ويتم القيد بدفتر مفردات العهد إفرادياً فى الحسابات الشخصية المختلفة. حيث يخصص لكل نوع من أنواع العهد دفتر أو جزء منه حسب الحاجة.

و – دفتر حساب الصندوق (نموذج رقم ٢٠):

يعد هذا الدفتر لقيد العمليات الخاصة بحركة النقدية فى صندوق الوزارة أو المصلحة، حيث يقيد فى الجانب المدين منه المتحصلات النقدية والمبالغ التى يمول بها الصندوق، ويقيد فى الجانب الدائن المبالغ التى تودع بالمؤسسة، وكذلك قيمة الحوالات التى تصرف من الصندوق.

ويتم قيد مقبوضات ومدفوعات الصندوق بموجب إذن تسوية تحرره الإدارة المالية بمجرد استلام الكشف الخاص بمتحصلات أمين الصندوق أو مدفوعاته. أما المتحصلات النقدية فيتم قيدها بالخصم على حساب الصندوق مقابل إضافتها إلى الحساب المختص، كالإيرادات والأمانات والعهد، بينما تقيد المبالغ المودعة بمؤسسة النقد خصماً على حساب جارى وزارة المالية، وبالإضافة إلى حساب الصندوق، أما فيما يتعلق بقيمة الحوالات المصروفة من الصندوق، فإنها تقيد خصماً على حساب الحوالات مقابل إضافتها فى الجانب الأيسر إلى حساب الصندوق.

والمبالغ التى تسحب بموجب أوامر دفع لتمويل الصندوق، فإنها تقيد بحساب الصندوق من واقع أوامر اعتماد الصرف التى حررت عنها أوامر الدفع المذكورة.

ز – دفتر حساب أوامر الدفع (نموذج رقم ٢١):

يشتمل هذا الدفتر على جانبين: مدين ودائن، وقيد فى الجانب الدائن صافى قيمة أمر

اعتماد الصرف المسحوب به أمر الدفع، وبمجرد ورود تبليغ وزارة المالية بتحويل أمر الدفع للصرف، تقوم الإدارة المالية بإثبات هذه العملية بالجانب المدين من هذا الدفتر بموجب إذن تسوية يخصم فيه بالقيمة على حساب أوامر الدفع، مقابل إضافتها لحساب وزارة المالية.

طبقاً للمادة (٢/٢/٢) من التعليمات المالية، فإن قيمة أوامر الدفع التى لم يرد عنها تبليغ بتحويلها للصرف حتى آخر الشهر يتم حصرها عند إقفال حساب الشهر، للتأكد من مطابقتها لرصيد هذا الحساب. أما المادة (٢٨/٥/٢) من التعليمات المالية، والتى تقضى بأن أوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية ولا تتلقى الجهة إشعارات لصرفها من وزارة المالية حتى نهاية السنة المالية، يلغى تأثيرها على حسابات الدورة المالية المحاسبية الجارية، وعدم جواز تدويرها إلى السنة المالية التالية.

ح – دفتر حساب الحوالات (نموذج رقم ٢٢):

يقيد فى الجانب الدائن من هذا الدفتر صافى قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها حوالات على الصندوق. كما يقيد فى الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفة التى ترد للإدارة المالية، رفق كشف المدفوعات، وذلك بموجب إذن التسوية الذى يخصم فيه على حساب الحوالات مقابل الإضافة لحساب الصندوق.

ط – دفتر حساب جارى وزارة المالية (نموذج رقم ٢٠):

تمسك الوزارات والمصالح الحكومية دفتراً لحسابها الجارى مع وزارة المالية لإثبات جميع العمليات المدينة والدائنة التى تكون وزارة المالية طرفاً فيها، وطبقاً للمادة (٣٢/٥/٢) من التعليمات المالية، يجب على كل جهة تمسك حساباً جارياً مع وزارة المالية أن ترسل لها كشفاً بمفردات المبالغ المقيدة فى الحساب الجارى، وذلك فى الأسبوع الأول من كل شهر عن الشهر السابق، كى يتم مطابقته مع المبالغ التى قيدتها وزارة المالية على حساب الجهة.

ى – دفتر حساب المستحقات العامة (نموذج رقم ٢٣):

يقيد فى الدفتر العمليات المالية المدينة والدائنة التى تكون الوزارات والمصالح الأخرى طرفاً فيها، وذلك عن خدمات وعمليات متبادلة بين الجهات الحكومية وبعضها البعض.

ك – دفتر حساب المطلوبات (نموذج رقم ٢٣):

يقيد بدفتر المطلوبات الإيرادات المستحقة للدولة، والتى لم يتم تحصيلها بعد فى الجانب الدائن منه، ويقيد فى الجانب المدين المبالغ التى تم تحصيلها أو تسويتها لأىّ سبب آخر.

ل - دفاتر أخرى:

لم تتعرض التعليمات المالية الصادرة سنة ١٣٧٦هـ بالذكر لبعض الدفاتر المحاسبية الممسوكة الآن في الجهات الحكومية، حيث إن وزارة المالية أجازت استخدامها لاحقاً وضمنت في الطبعة الحالية من التعليمات المالية، مثل دفتر جارى مؤسسة النقد الذى تمسكه المؤسسات العامة والبلديات لرصد حركة أموالها لدى المؤسسة، بإثبات جميع العمليات المدينة والدائنة التى تكون مؤسسة النقد طرفاً فيها. أما دفتر جارى البنك فَيُعنَى برصد حركة الأموال مع البنوك التجارية.

أما دفتر الشيكات الممسوك من قبل المؤسسات العامة والبلديات، فيقيد فى الجانب الدائن منه صافى قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها شيكات. وعند ورود إشعار المؤسسة أو البنوك المحول عليها الشيك للصرف تثبت هذه العملية بالجانب المدين من الدفتر بموجب إذن تسوية.

٢/٣/٢ الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية:

تعرضت التعليمات المالية إلى الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية التى تستخدم فى حصر وتبويب البيانات المالية وغير المالية والرقابة عليها، فالقيد فى مثل هذه الدفاتر والسجلات لا يتم وفقاً لنظرية القيد المزدوج المتبعة فى الدفاتر المحاسبية، بل ترصد البيانات والإحصاءات لخدمة الأغراض المالية. وسوف نتعرض بإيجاز لأنوا ع الدفاتر الإحصائية الممسوكة بالجهات الحكومية فيما يلى:

أ - دفتر يومية الصندوق (نموذج رقم ٣):

طبقاً للمادة (٨/١/٢) من التعليمات المالية، فإن هذا الدفتر يمسك بمعرفة أمين الصندوق، ويقيد فى جانب المقبوضات منه ما يلى:

- المبالغ التى يحصلها أمين الصندوق بموجب أوامر قبض.
- المبالغ التى يستلمها أمين الصندوق من مؤسسة النقد لتغذية الصنـدوق.

أما فى جانب المدفوعات فيقيد:

- المبالغ التى يودعها أمين الصندوق فى مؤسسة النقد بموجب إيصالات إيدا ع.
- المبالغ التى يصرفها أمين الصندوق بموجب الحوالات المسحوبة على الصندوق. أما

صافى الرواتب التى يسحب بقيمتها أمر دفع أو شيك باسم أمين الصندوق باعتباره مندوب صرف لتسليمها لمستحقيها، فإنها لا تقيد بدفتر يومية الصندوق؛ لأن الرواتب لم تصرف له باعتباره أميناً للصندوق، ولكن باعتباره مندوب صرف، الذى يجوز أن يكون موظفاً آخر غير أمين الصندوق.

ب - دفتر مراقبة الاعتمادات (نموذج رقم ٢٥):

يقيد فى هذا الدفتر الاعتمادات المالية لكل بند من بنود الموازنة والالتزامات المالية عليها. ويمكن الدفتر من عدم الارتباط بالصرف إلا فى حدود المبالغ المقررة، إذ أن كاتب الارتباط يوقع على أمر اعتماد الصرف بسماح البند قبل استكمال إجراءات الصرف، منعاً للتجاوزات المالية.

ج - سجل حصر أوامر الصرف (نموذج رقم ٧):

يقيد بهذا السجل جميع أوامر اعتماد الصرف الواردة للإدارة المالية بالتسلسل طبقاً لتاريخ ورودها، كى يتسنى متابعتها حتى تتم عملية الصرف.

د - دفتر مراقبة المشاريع (نموذج رقم ٢٧):

يسجل بهذا الدفتر كل البيانات الخاصة بالمشاريع الحكومية من الاعتمادات المالية المخصصة لكل مشروع وتعديلاتها، والمبالغ المرتبط بها وغير المرتبط بها، والمبالغ المنصرفة والمتبقية، وذلك حتى تتمكن الجهات الحكومية من إحكام الرقابة على الحركة المالية بالمشاريع.

هـ - سجل مراقبة الضمانات البنكية (نموذج رقم ٢٤):

وهو سجل إحصائىّ بيانىّ تقيد فيه خطابات الضمان المعتمدة من البنوك، والمقدمة من المتنافسين والموردين وغيرهم. ويحوى السجل جميع البيانات التى تمكن من متابعة خطابات الضمان، والتأكد من قيمها وسريان صلاحيتها، وردها عند انتهاء الغرض منها.

و - دفتر السلفة المستديمة (نموذج رقم ٩):

يمسك هذا الدفتر فى الفروع والجهات التى لا تمسك حساباتها بنفسها، ويقيد فيه جميع المبالغ الواردة والمنصرفة من السلفة المستديمة. وتعطى أوامر الإعطاء (المطالبات) المقدمة للصرف من السلفة أرقاماً متسلسلة من واقع قيدها بدفتر السلفة المستديمة.

ز - سجلات أخرى:

فى سبيل إحكام الرقابة على الاعتمادات المالية المخصصة للفروع، يتم مسك سجل بيانى آخر، وهو سجل مراقبة السلف الذى تقيد فيه المبالغ المعتمدة والمنصرفة على البنود المخصصة لكل فرع. كما يعد سجل البنك من السجلات المستحدثة فى الفروع الحكومية إثر تخويلها بفتح حسابات جارية مع البنوك التجارية، واستخدام الشيكات فى تسديد التزاماتها، ويخدم سجل البنك أغراض الرقابة على الأموال فى البنوك وضبط حركتها.

٤/٢ إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى:

١/٤/٢ الإقفال اليومى:

نادت المادة (١/٦/٢) من التعليمات المالية بضرورة إتمام الإقفال اليومى للحسابات، حيث يتم جمع مفردات دفتر اليومية وبقية الدفاتر المحاسبية الأخرى، وبعد التأكد من صحة توازن الحسابات بدفتى دفتر اليومية المدينة والدائنة، تجرى عملية مطابقة حسابات دفتر اليومية مع الدفاتر المناظرة لها؛ للاطمئنان على صحة القيود بجميع الدفاتر المحاسبية.

٢/٤/٢ الإقفال الشهرى:

فى نهاية الشهر تقفل كل الحسابات، وتتم مطابقة دفتر اليومية مع بقية الدفاتر الأخرى، والدفاتر الإجمالية مع الإفرادية. وإثر التأكد من صحة الحسابات ودقتها تقوم الإدارات المالية بالوزارات والمصالح الحكومية بإعداد التقارير المالية التى نوردها فيما يلى:

أ - الأضابير (نموذج رقم ٢٨):

طبقاً للمادة (٤/٦/٢) من التعليمات المالية، فإنه يخصص لمستندات كل حساب إضبارة أى غلاف حيث تحفظ بها المستندات، وتثبت بها أرقامها وعدد مرفقاتها والمبالغ المخصوم بها على الحسابات المختصة.

كما أن على الموظف المنوط به تلك العملية أن يمسك سجلاً يثبت فيه أرقام المستندات والأضابير المحفوظة بها، لكى يسهل الرجوع إلى مكان المستند عند الحاجة.

وإثر جمع المبالغ المقيدة بأضابير الحسابات فى نهاية الشهر، تتم مطابقتها مع مجاميع الدفاتر المحاسبية المناظرة لها، ثم ترسل أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية داخل أضابيرها إلى ديوان المراقبة العامة فى المواعيد المحددة.

ب - جدول الحساب الشهرى (نموذج رقم ٢٩):

تعد الوزارات والجهات الحكومية التى تقوم بمسك حساباتها بنفسها جدول الحساب الشهرى (نموذج ٢٩)، الذى يمثل أحد التقارير المالية التى تعكس صورة حقيقية للإيرادات المحصلة والمصروفات المنفقة شهرياً، والمبالغ المستحقة للجهة الحكومية، وعليها يتكون جدول الحساب الشهرى من أربعة كشوفات: الأول للإيرادات، والثانى للمصروفات، والثالث يطلق عليه ميزان الحسابات الذى يمثل ميزان مراجعة بالمجاميع، أما الرابع فيوضح أرصدة حسابات التسوية نهاية الشهر.

وتمثل الدفاتر المحاسبية إثر إقفالها الشهرى مصدراً لبيانات الجدول الشهرى الذى يعد من ثلاث نسخ، ترسل إحداها إلى ديوان المراقبة العامة، وترسل الثانية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى، وتظل الثالثة بالجهة الإدارية.

ج - كشف التوازن:

يتم إعداد كشف التوازن فى نهاية كل شهر، حيث يتم إرفاقه مع جدول الحساب الشهرى، ويمثل الكشف ميزان مراجعة بالأرصدة للحسابات المسوكة بالجهة الإدارية، ويعطى دليلاً على توازن القيد بالدفاتر المحاسبية المختلفة.

د - الحساب الختامى للوزارات والمصالح:

يمثل الحساب الختامى تقريراً مالياً سنوياً تعده كل وزارة أو مصلحة حكومية ذات ميزانية مستقلة، وتمسك حساباتها بنفسها. يصور الحساب الختامى للجهة المركز المالى تصويراً حقيقياً، ويتضمن الإيرادات والمصروفات الفعلية مقارنة مع تقديرات الميزانية، ويوضح الفروقات وأسبابها ومبرراتها، كما يشمل حسابات التسوية المختلفة وموقف كل منها فى نهاية السنة المالية، وتصدر وزارة المالية سنوياً تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية وترسل للأجهزة الحكومية المختلفة لتسهيل إجراءات قفل حسابات السنة المالية وإعداد حساباتها الختامية فى المواعيد المقررة فى تلك التعليمات.

حددت المادة (٧/٦/٢) من التعليمات المالية مرفقات الحساب الختامى ولا سيما: كشوف المصروفات والإيرادات، أرصدة حسابات العهد والأمانات، البيانات التفصيلية لأرصدة حسابات الحوالات، صورة كشف مطابقة حساب جارى وزارة المالية، محاضر جرد الخزائن والصناديق نهاية السنة المالية، محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية، وصور قرارات مناقلات بنود الميزانية. وفيما يتعلق بالمؤسسات العامة

والوحدات ذات الميزانية الملحقة، فيتضمن الحساب الختامى أيضا قائمة المركز المالى ومصادقات البنوك وتقرير مراقب الحسابات الخارجي.

تمثل الدفاتر المحاسبية مصدر البيانات التي يعد منها الحساب الختامى، وتزود كل من وزارة المالية وديوان المراقبة العامة بنسخة من الحساب الختامى فى الموعد الذى تحدده تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية.

هـ - الحساب الختامى للدولة:

يمثل الحساب الختامى للدولة المخرج النهائى للنظام المحاسبى الحكومى على مستوى المملكة، حيث يقوم بإعداده وزارة المالية إثر تجميع الحسابات الختامية للجهات الحكومية، ومراجعتها فى ضوء الجداول الشهرية الواردة منها.

يعطى الحساب الختامى للدولة صورة واضحة عن الحالة المالية للدولة وموقف الاحتياطيات ورصيد حساب الخزانة العامة، كما يوضح نتيجة تنفيذ الميزانية.وما طرأ عليها من عوامل مؤثرة سلباً أو إيجاباً.

يتم رفع الحساب الختامى للدولة من قبل معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى إلى مجلس الوزراء الموقر فى موعد لا يتعدى آخر الشهر الرابع من السنة المالية التالية، كما ترسل صورة منه إلى ديوان المراقبة العامة مرفقاً بها كافة البيانات والإيضاحات، ليتسنى له تقديم تقرير عن الحساب الختامى وفقاً لما تقضى به المادة (٨) فقرة (ج) من الباب الثانى من نظام مجلس الوزراء.



الفصل الأول

القواعد العامة

لتصحيح الأخطاء المحاسبية

من القواعد المحاسبية المسلم بها عدم جواز شطب أو كشط أو تغيير أى رقم بعد إثباته فى الدفاتر، بل يجب أن يتم تصحيح الأخطاء بقيود محاسبية تثبت فى دفتر اليومية أولاً ثم فى الدفاتر المحاسبية الأخرى، والهدف من تبنى تلك القاعدة المحاسبية هو إحكام الضبط الداخلى على القيود المحاسبية، ومنع أى تلاعب أو ارتباك قد ينشأ.

تختلف الأخطاء المحاسبية باختلاف طبيعتها، وبالتالى كيفية تصحيحها، فمنها أخطاء تكتشف عند الإقفال اليومى أو الشهرى للحسابات، ومنها أخطاء تبرز عند إعداد الحسابات الختامية السنوية، ومنها أخطاء تكشفها مراجعة الحسابات الروتينية. كما أن هنالك أخطاء تؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر، وأخرى لا تؤثر عليه، وقد يتم اكتشاف تلك الأخطاء فى السنة المالية نفسها أو فى سنة مالية لاحقة. وفيما يتعلق بكيفية تصحيح تلك الأخطاء فقد تُسْتَخْدَم القيود المحاسبية فى ذلك، أو يكتفى باستخدام المداد الأحمر والأزرق كما سنرى فيما بعد.

وعموماً يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية إلى الأنواع الرئيسة التالية:

أولاً – أخطاء التوجيه المحاسبى أو الفنية.

ثانياً – أخطاء الحذف أو السهو.

ثالثاً – الأخطاء المعوضة أو المتكافئة.

رابعاً – الأخطاء الكتابية الرقمية.

وسوف يتم التعرض لكل نوع من تلك الأخطاء بالشرح والتفصيل لطبيعتها وكيفية اكتشافها وعلاجها.

أولاً - أخطاء التوجيه المحاسبى:

يعد الخطأ متعلقاً بالتوجيه المحاسبى أو فنياً فى حالة قيد الحدث المالى بصورة تخالف المبادئ المحاسبية، كأن يخصم على المصروفات بدلاً من القيد فى حساب العهد. ولتصحيح مثل هذه الأخطاء يجب إعداد إذن تسوية لقيد المبلغ فى الجانب المدين من الحساب الصحيح الواجب الخصم عليه، وقيد المبلغ نفسه فى الجانب الدائن منه للاستبعاد من الحساب سابق الخصم عليه.

ثانياً - أخطاء الحذف أو السهو:

ينتج هذا النوع من الأخطاء من عدم قيد أحداث مالية بكاملها فى الدفاتر المحاسبية،

ولا يتم اكتشاف هذا النوع من الأخطاء عن طريق التوازن الحسابى للدفاتر، وإنما تكتشف عن طريق مراجعة الحسابات، وعند اكتشاف العملية المالية التى لم تسجل، فإنه يجرى تسجيلها فى السجلات فى تاريخ اكتشافها.

ثالثاً - أخطاء متكافئة أو معوضة:

قد يحدث أكثر من خطأ من الأخطاء الأخرى تعوض بعضها، بحيث تلغى تأثير قيمها المدينة والدائنة مما لا يؤثر على توازن الحسابات بالرغم من وجود تلك الأنواع من الأخطاء. ويتم اكتشاف مثل هذه الأخطاء عن طريق مطابقة الدفاتر ومراجعة الحسابات.

رابعاً - أخطاء كتابية أو رقمية:

وهى أخطاء تحدث أثناء التسجيل بالمستندات والدفاتر المحاسبية مثل:

١/٤ الأخطاء فى تسجيل الأرقام بمستند القيد.

٢/٤ الأخطاء فى تسجيل الأرقام بالدفاتر.

٣/٤ الأخطاء فى تحرير الحوالات وأوامر الدفع والشيكات.

١/٤ الأخطاء فى تسجيل الأرقام بمستند القيد:

قد يحدث خطأ فى تحرير أمر اعتماد الصرف أو إذن التسوية، وينتج عن ذلك عدم صحة و/ أو عدم توازن القيد الحسابى فى هذه المستندات التى تمت القيود من واقعها فى الدفاتر. فأغلب الأخطاء الشائعة تنجم عن خطأ فى تحرير أمر اعتماد الصرف الذى يمكن أن يترتب عليه الآتى:

١/١/٤ صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق:

وينبغى أن نفرق هنا بين نوعين من الأخطاء: أولهما ذلك الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر، وثانيهما ذلك الذى يخل بالتوازن الحسابى للدفاتر.

وهنا نبدأ بالنوع الأول من الأخطاء الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى، حيث تتم التفرقة أيضاً هنا، بينما إذا كان الخطأ قد اكتشف فى نفس السنة المالية التى وقع فيها أو اكتشف فى سنة مالية لاحقة.

فإذا تم اكتشاف الصرف بالزيادة فى نفس السنة المالية التى حدث فيها، فيجرى التصحيح بالقيد التالى:

من حـ/ الصندوق (فى حالة التحصيل الفورى فى الصندوق).

أو من حـ/ جارى وزارة المالية (فى حالة التوريد الفورى فى مؤسسة النقد).

أو من حـ/ العهد تحت التحصيل (فى حالة عدم التحصيل).

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

أما فى حالة اكتشاف الخطأ فى سنة مالية تالية، والتمكن من تحصيل المبالغ المصروفة بالزيادة فور اكتشاف الخطأ يجرى القيد التالى:

من حـ/ الصندوق.

أو من حـ/ جارى وزارة المالية.

أو من حـ/ المصروفات (فى حالة الحسم من المستحقات).

إلى حـ/ الإيرادات (الحساب المختص)

أما إذا لم يتم التحصيل كاملاً فى الحال، فيتم إثبات مديونية الشخص الذى صرفت له المبالغ بالزيادة دون وجه حق بالقيد التالى:

من حـ/ العهد تحت التحصيل.

إلى حـ/ المطلوبات.

وقد يبدأ ارتكاب الخطأ فى سنة مالية سابقة ويستمر حتى السنة المالية اللاحقة التى يتم خلالها اكتشاف الخطأ، فيتم فى هذه الحالة إثبات مديونية الشخص الذى صرفت له المبالغ دون وجه حق كالتالى:

من حـ/ العهد تحت التحصيل

إلى مذكورين

حـ/ المطلوبات (ما تم صرفه فى السنوات السابقة)

حـ/ المصروفات بالاستبعاد (ما تم صرفه فى السنة الجارية)

أما النوع الثانى من الأخطاء المتعلق بصرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق، فيخل بالتوازن الحساب للدفاتر؛ لأن أمر اعتماد الصرف لا يتم قيده على الوجه السليم، ولا بطريقة متوازنة.

مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن التوجيه المحاسبى التالى:

٢٧,٠٠٠ من ح / المصروفات......

إلى مذكورين.

٢٧,٠٠٠ حـ/ الإيرادات - غرامات وجزاءات.

٢٥,٣٠٠ حـ/ أوامر الدفع.

٢٨,٠٠٠

ويلاحظ أن المبلغ المقيد بحساب أوامر الدفع يزيد ألف ريال عن صافى الاستحقاق السليم، مما نتج عنه عدم توازن القيد بأمر الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد حرر طبقاً لذلك بمبلغ (٢٥,٣٠٠) ريالاً، فلا بد من إعداد إذن تسوية من جانب واحد فقط بمبلغ ألف ريال، يقيد بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)، لإعادة التوازن الحسابى للدفاتر.

٢/١/٤ تكرار الخصم على المصروفات:

إذا تكرر الخصم على المصروفات بأمر اعتماد الصرف، فإن المعالجة لا تختلف عن تلك المتعلقة بصرف مبالغ بالزيادة، إلا فى الحالات التى يصاحب تكرار الخصم على المصروفات تعلية فى حسابات التسوية، مثل حالة عدم تسلم أحد العمال لأجره وتعلية صافى الأجر بحساب الأمانات مرتجع رواتب، ولدى المطالبة بالأجر تم الصرف خصماً على المصروفات مرة أخرى، ففى حالة اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية نفسها التى وقع فيها، يتم التصحيح بالقيد التالى:

من مذكورين.

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب (صافى الأجر).

حـ/ العهد تحت التحصيل (قيمة قسط التأمينات الاجتماعية).

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البنود المختصة).

أما إذا تم اكتشاف الخطأ خلال سنة مالية لاحقة لتلك التى ارتكب فيها، فيكون قيد التصحيح كالتالى:

من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف مؤسسة التأمينات.

إلى حـ/ المطلوبات.

٣/١/٤ الخصم أو الإضافة خطأ لحساب غير مختص:

فى حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص، يبدو قيد التصحيح كالتالى:

من حــ/ مصروفات الميزانية (البند الواجب الخصم عليه).

إلى حــ/ مصروفات الميزانية (البند المخصوم عليه خطأ).

أما فى حالة إضافة إيراد لغير حسابه السليم فيتم التصحيح كالتالى:

من حــ/ الإيرادات بالاستبعاد (الحساب الذى تم الإضافة إليه خطأ).

إلى حــ/ الإيرادات (الحساب الواجب الإضافة إليه).

ويجدر بنا أن نذكر هنا أن القيود السالف ذكرها يتم تحريرها ما دام الحساب الختامى للسنة المالية المختصة لم يتم إقفاله. أما إذا أقفل الحساب الختامىّ وكانت الأخطاء المرتكبة من الأهمية بمكان، وذات تأثير جوهرىّ على حقيقة الحساب الختامىّ، فإنه يلزم فى هذه الحالة الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطنى على فتح الدورة المالية المختصة، وإثبات قيود التصحيح وإجراء التعديل اللازم على المركز المالى [١].

٤/١/٤ صرف مبالغ أقل من المستحق:

يلزم هنا أيضاً التفرقة بين نوعين من الأخطاء: أولهما ذلك الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر، وثانيهما ذلك الذى يؤثر على التوازن الحسابى.

فالنوع الأول من الأخطاء الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر يتعلق بقيد مبالغ تقل عن المستحق بأمر اعتماد الصرف، مما يستدعى تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الثبوتية اللازمة لصرف الفرق لصاحب الاستحقاق، ويختلف التوجيه المحاسبى المتضمن لأمر اعتماد الصرف باختلاف طبيعة المبلغ المنصرف، سواء كان مصروفات ميزانية أو أمانات أو عهد، إلخ.

أما النوع الثانى من الأخطاء المتضمن صرف مبالغ بالنقص، فناتج من عدم قيد أمر اعتماد الصرف بطريقة صحيحة ومتوازنة، مما يخل بالتوازن الحسابى للدفاتر.

---

(١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية وتطبيقاتها العملية فى المملكة العربية السعودية» ديوان المراقبة العامة، ربيع الأول ١٤٠٤هـ، ص ٣٥.

مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً كالتالى:

٢٧,٠٠٠ من حـ/ المصروفات.........

إلى مذكورين.

٢٧,٠٠٠ حـ/ الإيرادات - غرامات وجزاءات.

٢٣,٣٠٠ حـ/ أوامر الدفع.

٢٦,٠٠٠

ومن الواضح أن المبلغ المقيد بحساب أوامر الدفع يقل عن صافى الاستحقاق السليم بألف ريال، مما تولد عنه عدم توازن القيد بأمر اعتماد الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد سحب بمبلغ (٢٣,٣٠٠) ريالاً أيضاً، فيتعين علينا إعداد إذن تسوية لتصحيح ذلك الخطأ. ويعد إذن التسوية من جانب واحد فقط بمبلغ ألف ريال يقيد بحساب الأمانات المتنوعة (باسم المستحق)، وإثراء قيد إذن التسوية بالجانب الدائن بكل من دفتر اليومية وحساب الأمانات المتنوعة يتم التوازن ويتعادل طرفاً القيد المحاسبى.

٢/٤ أخطاء فى تسجيل المبالغ بالدفاتر:

بالرغم من صحة مستندات القيد، فقد تحدث أخطاء كتابية رقمية أثناء التسجيل بدفتر اليومية أو الدفاتر الإجمالية والمساعدة الأخرى. ولا يمكن تصحيح مثل تلك الأخطاء بقيود تسوية تصحيحية؛ لأن قيود التسوية تسجل فى كل الدفاتر والأضابير، بينما ينحصر الخطأ فى دفتر أو دفاتر معينة فقط، ولذلك يتم تصحيح تلك الأخطاء المحدودة باستعمال مداد مختلف عن المداد المستخدم أصلاً.

ويمكن تقسيم الأخطاء الناجمة عن التسجيل فى الدفاتر إلى النوعين الآتيين:

١/٢/٤ أخطاء فى تسجيل الأرقام من مستند القيد فى الدفاتر:

يحدث هذا الخطأ عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد، حيث تنقل المبالغ السليمة بصورة خاطئة، ويترتب على ذلك أن تقيد العملية المالية بطرفيها المدين و/ أو الدائن خطأ بالدفاتر، ويتم اكتشاف ذلك النوع من الخطأ عند الإقفال اليومى أو الشهرى للحسابات، إذ إن مجموع الحقول الفرعية لليومية لن يتفق مع حقل الجملة، وبطبيعة الحال ستراجع العمليات ويكتشف الخطأ. ويتم تصحيح مثل ذلك الخطأ

باستخدام مداد أحمر فى حالة استنزال أو استبعاد المبالغ الخطأ، ويستخدم المداد الأزرق فى حالة إضافة مبالغ إلى سابقتها.

لنفترض أن أحد الموظفين حرر له أمر اعتماد صرف إفرادى تضمن التوجيه المحاسبى التالى:

من مذكورين

٧٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - بند الرواتب.

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - بند البدلات.

٧٦٠٠ .

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعـد .

٣٧٠ حـ/ الإيرادات - جزاءات .

٦٦٠٠ حـ/ الحوالات .

٧٦٠٠ .

وقد تم قيد جميع المبالغ بكل الدفاتر فى حساباتها الصحيحة ما عدا مبلغ (٣٧٠) ريالاً الخاصة بالجزاءات، قيد (٧٣٠) ريالاً فى حقل الإيرادات باليومية أى بزيادة (٣٦٠) ريالاً.

يتم تصحيح ذلك الخطأ باستبعاد مبلغ (٣٦٠) ريالاً المقيدة بالزيادة من حقل الإيرادات باليومية، ويكون ذلك بإثبات الرقم (٣٦٠) بالمداد الأحمر فى خانة الإيرادات، كى يتم استبعاده من مجموع ذلك الحقل.

وفى حقل البيان باليومية يتم إثبات رقم وتاريخ مستند القيد الأصلى، مع شرح مبسط للخطأ وتصحيحه أمام الرقم الخاص بتصحيح القيد.

٢/٢/٤ تسجيل المبالغ السليمة فى الحسابات غير المختصة:

يحدث هذا النوع من الأخطاء عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد، وذلك بنقل المبالغ الصحيحة إلى الحسابات الخطأ غير المختصة بالدفاتر.

مثال ذلك قيد حوالة قيمتها (٦٦٠٠) ريال من واقع أمر اعتماد صرف فى الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية، برغم قيدها على الوجه السليم بدفتر الحوالات. ومن الطبيعى ألا يؤثر ذلك الخطأ على التوازن الحسابى للدفاتر، إذ ستتفق مجاميع دفتر اليومية عند الإقفال اليومى أو الشهرى. ولكن عند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب أوامر الدفع والحوالات مع الحقول الخاصة بأوامر الدفع والحوالات باليومية سوف يظهر الاختلاف، وستكشف عملية المراجعة موقع الخطأ، ويقيد الرقم فى الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادى (٦٦٠٠ ريال)، ويستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع الدائن باليومية، مع بيان ملخص للخطأ وكيفية تصحيحه قبالة الأرقام الخاصة بالتصحيح.

٣/٤ أخطاء فى مبالغ الحوالات وأوامر الدفع والشيكات:

على الرغم من سلامة أوامر اعتماد الصرف، فقد ترتكب أخطاء فى تحرير أدوات الدفع المنبثقة عنها من حوالات وأوامر دفع وشيكات سواء، كان ذلك بالزيادة أم بالنقص.

١/٣/٤ سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأكثر من المستحق:

فى حالة سحب، حوالة (أمر دفع، شيك) بمبلغ يزيد عن صافى الاستحقاق الوارد بأمر اعتماد الصرف، يلزم عند اكتشاف الخطأ قيد المبلغ المصروف بالزيادة بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)، وبالجانب الدائن بحساب الحوالات (أوامر الدفع، الشيكات)، لكى يتساوى جانبا الحساب الوسيط.

فمثلاً لو أن قيمة أمر اعتماد الصرف بلغت (٤٦,٠٠٠) ريال، غير أن أمر الدفع حرر خطأ بمبلغ (٦٤٠٠٠) ريال، وتم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر على النحو التالى:

٤٦,٠٠٠ من حـ/ المصروفات (البند المختص)

٤٦,٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفـع.

فعند ورود الإشعار بصرف أمر الدفع البالغ (٦٤,٠٠٠) ريال يجرى القيد التالى:

٦٤,٠٠٠من حـ/ أوامر الدفع

٦٤,٠٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية.

وإثر اكتشاف الخطأ يتم إجراء التصحيح بقيد التسوية التالى:

١٨,٠٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)

١٨,٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

٢/٣/٤ سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأقل من المستحق:

عند سحب حوالة على سبيل الافتراض بمبلغ يقل عن صافى الاستحقاق المحدد بأمر اعتماد الصرف، يلزم عند اكتشاف الخطأ تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به صور مستندات أمر الصرف الأصلى، ومذكرة توضح طبيعة الخطأ الذى حدث. ويتضمن أمر اعتماد الصرف الجديد التوجيه المحاسبى التالى:

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات .

ويتم تحرير حوالة بموجب أمر اعتماد الصرف الجديد تسلم لصاحب الحق.

أما إذا تعذر الصرف لأى سبب كان، مثل نفاد البند الواجب الخصم عليه، أو بسبب انتهاء الفترة المحددة للصرف نهاية السنة المالية... إلخ، فلا مناص من تصحيح الخطأ بموجب قيد تسوية بقيمة النقص فى الحوالة كالتالى:

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة (باسم صاحب الاستحقاق).

ويتم تحرير أمر اعتماد صرف بباقى الاستحقاق المعلى بحساب الأمانات المتنوعة عندما يصبح ذلك ممكناً، ويتضمن أمر اعتماد الصرف التوجيه المحاسبى التالى:

٥,٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات .



الفصل الثانى

تطبيقات عملية مع الحلول

القيود المحاسبية للمتحصلات والمدفوعات:

(١)

بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى المصالح الحكومية فى شهر رجب ١٤١٢هـ:

١ – تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. استلم أمين الصندوق أمر الدفع رقم ٤٤١٤٥ بتاريخ ١٤١٢/٧/٥هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال.

٢ – فى ١٤١٢/٧/١١هـ تم توريد مبلغ (٤٠٠٠) ريال فى الصندوق. يمثل المبلغ صافى راتب الموظف على سليمان القرنى لشهر جمادى الثانية ١٤١٢هـ لم يحضر لاستلامه.

٣ – تم إيداع مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال فى صندوق الوزارة، يمثل المبلغ قيمة أربع سيارات حكومية مباعة فى ١٤١٢/٧/١٧هـ.

٤ – ورّد الموظف موسى عبدالله على فى ١٤١٢/٧/٢٠هـ مبلغ (٢٠٠٠) ريال فى الصندوق. يمثل المبلغ المتبقى من سلفة مؤقتة، سبق أن صرفت له لتأمين بعض المستلزمات.

٥ – فى ١٤١٢/٧/٢٥هـ أودع الموظف جعفر عبدالباقى فى الصندوق (١٠٠٠) ريال سبق أن صرفت له خطأ بالزيادة كمكافأة فى شهر جمادى الثانية ١٤١٢هـ. علماً بأن المبلغ لم يقيد عهدة عليه أصلا من قبل.

٦ – فى ١٤١٢/٧/٢٨هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق. بلغ مجموع الحوالات المصروفة خلال رجب (٣٨٩٠٠) ريال.

٧ – فى ١٤١٢/٧/٢٩هـ سحب أمين الصندوق مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال من الصندوق وأودعها مؤسسة النقد التى حررت إشعاراً بإيداع المبلغ.

فإذا علمت أنه فى ١٤١٢/٧/٣٠هـ تم جرد الصندوق ووجدت لجنة الجرد مبلغ ١٨١٥٠ ريالا فى الصندوق، وأثبتت نتيجة الجرد فى المحضر.

المطلوب:

أ – تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التى تمت قبل جرد الصندوق.

ب – استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب.

جـ – إثبات نتيجة جرد الصندوق الذى تم فى ١٤١٢/٧/٣٠هـ محاسبياً.

الحل

أ - ١ - عند تغذية الصندوق:

٥٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

ثم

٥٠٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٥٠٠٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية.

٢ - إثبات توريد الراتب:

٤٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٤٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات - مرتجع رواتب .

٣ - إثبات توريد قيمة المبيعات الحكومية:

٢٦٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٢٦٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات - مبيعات حكومية .

٤ - إثبات إيداع باقى السلفة فى الصندوق:

٢٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٢٠٠٠ إلى حـ/ العهد المؤقتة - طرف الموظف موسى عبدالله .

٥ - إثبات إيداع المكافأة فى الصندوق:

١٠٠٠ من حـ/ الصندوق

١٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

٦ - عند ورود كشف المدفوعات:

٣٨٩٠٠ من حـ/ الحوالات

٣٨٩٠٠ إلى حـ/ الصندوق

٧ – عند ورود إشعار الإيداع فى المؤسسة:

٢٦٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٢٦٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق

ب – استخراج رصيد حساب الصندوق:

منه		حـ/ الصندوق	له
٥٠٠٠٠	تغذية	٣٨٩٠٠	مدفوعات
٤٠٠٠	متحصلات	٢٦٠٠٠	إيداعات المؤسسة
٢٦٠٠٠	متحصلات		
٢٠٠٠	متحصلات		
١٠٠٠	متحصلات	١٨١٠٠	رصيد مدين
٨٣٠٠٠		٨٣٠٠٠	

جـ – إثبات نتيجة جرد الصندوق:

٥٠ من حـ/ الصندوق

٥٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

إثبات الزيادة التى وجدت فى الصندوق من واقع جرد الصندوق الذى تم فى نهاية رجب ١٤١٢هـ.

ملاحظات على الحل:

أ – أوضحت هذه الحالة التطبيقية كل القيود المحاسبية الخاصة بعمليات الصندوق، والتى سنتعرض لها تباعاً.

أولاً: إثر تحرير أمر اعتماد الصرف لتمويل الصندوق تقوم الإدارة المالية بقيد مستند الصرف فى الجانب المدين من حساب الصندوق وفى الجانب الدائن من حساب أوامر الدفع الذى يقفل عند صرف أمر الدفع، ويجعل حساب جارى وزارة المالية الذى أعطى دائناً(*).

* ويلاحظ هنا أن تسديد أمر الدفع قيد بشكل فردى للإيضاح فقط وتسدد أوامر الدفع بشكل فعلى بموجب بيان ترسله وزارة المالية دورياً يضم مجموعة أو امر الدفع المستبدل عنها شيكات وزارية.

ثانياً: عند استلام الإدارة المالية لكشف متحصلات الصندوق تقوم بتحرير إذن تسوية يكون التوجيه المحاسبى فيه على النحو التالى:

من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين.

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

حـ/ الإيرادات.

حـ/ العهد المؤقتة.

ثالثاً: فى حالة قيام أمين الصندوق بإيداع مبالغ فى مؤسسة النقد، تقوم المؤسسة بإعطاء أمين الصندوق إيصالا مؤقتاً مع إرسال إشعار الإيداع إلى الجهة الحكومية المودعة، وحينئذ تحرر الإدارة المالية قيد تسوية تخصم بموجبه على حساب جارى وزارة المالية، وتسدد المبلغ المودع إلى حساب الصندوق.

رابعاً: فى حالة تسديد مبالغ من الصندوق بموجب الحوالات المصروفة والمرفقة مع كشف المدفوعات، تقوم الإدارة المالية بإجراء قيد تسوية تقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط، وتجعل حساب الصندوق دائناً.

ب – عند تصوير حساب الصندوق وترصيده نهاية الشهر، يتضح أن رصيد الصندوق الدفترى يبلغ (١٨١٠٠) ريال.

ج – أثبت جرد الصندوق الفعلى أن الأرصدة النقدية به تبلغ (١٨١٥٠) ريالاً، أى بزيادة (٥٠) ريالاً عن الرصيد الدفترى، مما حدا بالإدارة المالية تحرير قيد تسوية من واقع محضر الجرد جعلت بموجبه حساب الصندوق مديناً بخمسين ريالاً، ليتم تطابق رصيد الصندوق الفعلى والدفترى، وتمت إضافة المبلغ الزائد بالصندوق للإيرادات.

(٢)

إثر جرد صندوق إحدى الوزارات تبين وجود عجز قدره ١٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية فى ظل الافتراضات التالية:

١ – تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز فوراً.

٢ – عدم تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز.

٢-١ تسديد نصف قيمة العجز المقيد عليه نقداً فى الصندوق ١٤١٥/٤/٢٠هـ.

٢-٢ حسم باقى العجز من راتبه فى ١٤١٥/٤/٢٥هـ (٧٠٠٠ راتب أساسى، ١٤٠٠ بدل طبيعة عمل، ٦٠٠ بدل انتقال).

الحل

١ - إثبات سداد العجز فوراً:

يثبت تسديد العجز فوراً فى محضر الجرد، وليس هناك أى قيود محاسبية تجرى فى هذا الشأن.

٢ - إثبات عدم تسديد العجز :

١٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق

١٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق.

"عجز الصندوق المقيد عهدة طرف أمين الصندوق"

٢-١ سداد نصف العجز نقداً:

٥٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق.

"إيداع نصف قيمة العجز المقيدة عهدة طرف أمين الصندوق فى الصندوق"

٢-٢ حسم باقى العجز من الراتب:

من مذكورين

٧٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١*

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

١٤٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٥٠٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق

٧٨٧٠ حـ/ الحوالات.

* انظر: مرفق (٤) للاطلاع على بنود الميزانية.

ملاحظات على الحل:

١ – فى حالة تمخض جرد الصندوق عن وجود عجز فى النقدية، وتمكن أمين الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً أثناء عملية الجرد، تقوم لجنة الجرد بإعداد محضر تثبت فيه واقعة العجز وتسديده الفورى، ويعنى ذلك أن مبلغ العجز لا يحرر عنه إذن تسوية، ولا يقيد فى الدفاتر المحاسبية، بل يثبت فقط فى محضر الجرد، ويجدر بنا أن نذكر هنا أن التسديد الفورى للعجز لا يعفى أمين الصندوق من المساءلة الإدارية.

٢ – فى حالة عدم تمكن أمين الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً، يلزم تحرير قيد تسوية استناداً إلى محضر جرد الصندوق، تقيد فيه قيمة العجز كمبلغ واجب التحصيل من أمين الصندوق، ويثبت النقص فى الأرصدة الفعلية للخزينة فى الجانب الدائن من حساب الصندوق، حتى يتم التطابق بين الرصيدين الفعلى والدفترى للصندوق.

٢–١ إذا قام أمين الصندوق بسداد العجز نقداً يحرر إذن تسوية – بموجب كشف المتحصلات المرفق مع أمر القبض وإيصال الاستلام – يجعل فيه حساب الصندوق مديناً، وتزال العهدة المقيدة باسم أمين الصندوق بقدر المبلغ المسدد.

٢–٢ عند حسم العجز من الراتب تسدد مديونية أمين الصندوق للجهة الحكومية من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسمه هنا. ولا تختلف المعالجة المحاسبية لتسديد العهدة المقيدة، طرف أمين الصندوق، سواء أعد أمر اعتماد الصرف براتب أمين الصندوق وحده أم برواتب كل موظفى الجهة الحكومية.

(٣)

فيما يلى بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى الوزارات:

أ – فى ١٤٠٥/٧/١١هـ تم توريد مبلغ ٩٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة لقاء الآتى:

٨٢٥٠ راتب الموظف سليمان المسيطير لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ لعدم استلامه.

٧٥٠ مكافأة خارج دوام غير مستحقة للموظف عادل محمد عثمان لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ، علماً بأن المبلغ تم تسديده فوراً من قبل الموظف.

المطلوب:

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات.

الحل:

أ - ٩٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين.

٨٢٥٠ حـ/الأمانات مرتجع رواتب.

٧٥٠ حـ/الإيرادات المتنوعة.

ب - فى ١٤٠٥/٧/١٢هـ اتضح لنا أن هناك راتباً غير مستحق للموظف عماد الدين الأمين لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ، وقد كانت تفاصيل الراتب كالتالى:

ريال

٦٩٧٠ صافى راتب

٦٣٠ تقاعد مدفوع لمصلحة المعاشات

٧٦٠٠ إجمالى الراتب،

وقد قام الموظف بتوريد مبلغ ٦٩٧٠ ريالا فى الصندوق فى نفس اليوم الذى اكتشف فيه الخطأ، وقد تمت تسوية المبلغ المسدد إلى مصلحة المعاشات بالزيادة فى إذن تسوية منفصل.

المطلوب:

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات،

الحل:

٦٩٧٠ من حـ/ الصندوق

٦٩٧٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة.

"مبلغ مورد للصندوق لقاء راتب غير مستحق لشهر جمادى الثانية"

ج - فى ١٤٠٥/٧/٢٥هـ تم اكتشاف الآتى:

٢٠٠ ريال بدل مصروف بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٢ فى ١٤٠٥/٧/٥هـ.

١٣٥٠ ريالاً مكافأة مصروفة بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٣٢٣٢ فى ١٤٠٥/٤/٢٠هـ.

وقد تم توريد مبلغ ١٥٥٠ ريالا فى الصندوق فور اكتشاف الخطأ بموجب أمر قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٤ وإيصال استلام رقم ٧/٤٤٧٠٩٠٢٠.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسب من واقع كشف المتحصلات.

الحل:

١٥٥٠ من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين.

٢٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ١٠٢)

١٣٥٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة .

د - فى ١٤٠٥/٧/٢٥هـ حدث عجز فى عهدة صراف الخزينة قدره ١٥٠٠ ريال لم يتمكن من تسديده. وجه رئيس المحاسبة بقيد قيمة العجز عهدة تحت التحصيل طرف أمين الصندوق وقد كان.

فى ١٤٠٥/٧/٢٩هـ ورّد أمين الصندوق مبلغ ١٥٠٠ ريال فى الصندوق تسديداً للعجز بموجب أمر قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٥ وإيصال استلام رقم ٧/٤٤٧٠٩٠٢١.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات.

الحل:

١٥٠٠ من حـ/ الصندوق

١٥٠٠ إلى حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق.

ملاحظات على الحل:

أ - يتعلق القيد المحاسبى المتضمن بإذن التسوية إثبات إيداع راتب مرتجع ومبالغ مصروفة خطأ فى سنة مالية ماضية بالصندوق.

ب – يتعلق هذا الجزء من الحالة بمعالجة صافى الراتب المودع فى الصندوق، والذى يمثل مبالغ مصروفة خطأ فى سنة مالية ماضية. وقد تضمن إذن التسوية المعد توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

جـ – تم إيداع المبالغ المصروفة بالزيادة فى الصندوق فور اكتشاف الخطأ دون قيدها عهدة. ويلاحظ أن جزءاً من المبلغ المودع تم صرفه فى السنة المالية الجارية، وجزءاً آخر تم صرفه فى السنة المالية المنصرمة.

د – تضمن إذن التسوية المحرر من واقع كشف المتحصلات توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق بقيمة العجز المسدد، والسداد لحساب العهد تحت التحصيل طرف أمين الصندوق.

(٤)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر صفر ١٤٠٦هـ، ثم ورد اسمه بمسير الرواتب خطأ مرة أخرى كالآتى:

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الراتب
سليمان محمد الحويل	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٨

فإذا علمت أن رواتب موظفى المصلحة قد تم صرفها فى يوم ١٤٠٦/٢/٢٦هـ.

المطلوب:

إثبات توريد صافى الراتب فى صندوق الوزارة عند اكتشاف الخطأ فى يوم ٣٠ صفر ١٤٠٦هـ (قبل استلام الموظف للراتب الوارد بالمسير)، علماً بأن حسميات التقاعد لشهر صفر ١٤٠٦هـ لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل:

١ – إثبات توريد الراتب فى الصندوق:

من مذكورين .

٤٩٦٨ حـ/ الصندوق

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة تقاعد

إلى مذكورين

٤٨٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠١)

٦٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠٢)

"توريد راتب الموظف سليمان محمد الحويل فى الصندوق بموجب أمر القبض... وإيصال الاستلام... وذلك نسبة لعدم أحقيته له".

ملاحظات على الحل:

الملاحظ هنا أن الراتب المصروف خطأ قد أودع فى الصندوق واستبعد من المصروفات؛ وذلك لاكتشاف الخطأ قبل انقضاء المدة القانونية التى تعلى بعدها الرواتب التى لا يستلمها أصحابها فى الأمانات، وهى مدة الخمسة عشر يوماً.

(٥)

١ - أثبت القيود المحاسبية اللازمة لإجراء العمليات الآتية فى دفاتر إحدى الوزارات، مع ذكر مستند القيد المحاسبى:

١ - تم تغذية صندوق الوزارة بمبلغ خمسين ألف ريال، ولم يُسْتَلَم بعد إشعار من وزارة المالية بالصرف.

٢ - حصل مبلغ خمسة آلاف ريال قيمة سيارة مباعة لأحد الموظفين فى الصندوق.

٣ - اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف مكافأة قيمتها ألف ريال لأحد الموظفين، وقد تم استلامه للمبلغ فعلا من الصندوق بواسطة حوالة أرسلت إلى الشئون المالية.

٤ - سدد مبلغ عشرة آلاف ريال للخطوط السعودية قيمة أوامر إركاب، ولم يُسْتَلَم إشعار من وزارة المالية بالصرف.

٥ - صرف الصندوق حوالات قيمتها ٢٥ألف ريال أرسلت إلى الشئون المالية.

٦ - ورد أمين الصندوق خمسة آلاف ريال لمؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق.

٧ – صودر ضمان بنكى قيمته ستة آلاف ريال مقدم من أحد الموردين لعدم تقديمه للتأمين النهائى بعد رسو المناقصة عليه، وقد تم توريد قيمة الضمان فى مؤسسة النقد فوراً بعد تحصيل قيمته نقداً من البنك.

٨ – اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف رواتب الموظفين لشهر ربيع الأول وكان بيانها كالآتى:

١٢٠ ألف ريال (جملة أصل الرواتب) .

٢٤ ألف ريال بدل انتقال .

٩٪ حسميات تقاعدية (سددت إلى مصلحة معاشات التقاعد).

وقد تم صرف استحقاقات الموظفين فى المواعيد المحددة ولم ترد بعد إشعارات وزارة المالية بالصرف.

٩ – تقرر رفع قيمة السلفة المستديمة لفرع الوزارة فى أبها بمبلغ ٨٥٠٠٠ ريال، وقد أرسل شيك بالمبلغ للفرع. لم يتم استلام إشعار من وزارة المالية يفيد الصرف.

الحل:

(أمر اعتماد صرف)

١ – ٥٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع .

(إذن تسوية)

٢ – ٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات – مبيعات حكومية .

(أمر اعتماد صرف)

٣ – أ – ١٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية

١٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات.

ب – (إذن تسوية)

عند صرف الحوالة

١٠٠٠ من حـ/ الحوالات

١٠٠٠إلى حـ/ الصندوق .

(أمر اعتماد صرف)

٤ – ١٠٠٠٠ من حـ/ المصروفات – البند ٢٠٣

١٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

(إذن تسوية)

٥ – ٢٥٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق .

(إذن تسوية)

٦ – ٥٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٥٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق .

(إذن تسوية)

٧ – ٦٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٦٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة .

(أمر اعتماد صرف)

٨ – من مذكورين

١٢٠٠٠٠ حـ/ المصروفات – البند ١٠١ .

٢٤٠٠٠ حـ/ المصروفات – البند ١٠٢ .

إلى مذكورين .

١٠٨٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد) .

١٣٣٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع .

٩- (أمر اعتماد صرف)

٤ - ٨٥٠٠٠ من حـ/ السلفة المستديمة - طرف مدير فرع أبها

٨٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع .

ملاحظات على الحل:

١ - بالنسبة للمبالغ التى يمول بها الصندوق، تقوم الإدارة المالية بإعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق، والسداد لحساب أوامر الدفع.

٢ - عند تحصيل قيمة السيارة الحكومية المباعة فى الصندوق يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق، والإضافة لحساب الإيرادات - مبيعات حكومية.

٣ - يتضمن أمر اعتماد الصرف المعد باسم صاحب المكافأة توجيهاً محاسبياً يقضي بخصم قيمة المكافأة على مصروفات الميزانية - بند المكافآت والسداد لحساب الحوالات. وعند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق إلى الإدارة المالية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بإقفال حساب الحوالات الوسيط والسداد لحساب الصندوق.

٤ - عند تسديد قيمة أوامر الإركاب إلى الخطوط السعودية يتم تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على مصروفات الميزانية - بند النقل الشخصى والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.

٥ - عند ورود الحوالات المصروفة مرفقة مع كشف المدفوعات إلى الإدارة المالية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن قيداً محاسبياً كالوارد فى الحل.

٦ - بموجب إشعار إيداع المبالغ المسحوبة من الصندوق فى مؤسسة النقد، يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على حساب جارى وزارة المالية والسداد لحساب الصندوق.

٧ - استناداً إلى إشعار مؤسسة النقد الدال على إيداع قيمة خطاب الضمان المصادر، يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية بقيمة الضمان البنكى، والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

٨ - يتم من واقع مسيّرات رواتب الموظفين تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بخصم إجمالى الرواتب والبدلات على مصروفات الميزانية، وسداد الحسميات التقاعدية وصافى الرواتب بأوامر دفع.

٩ - عند زيادة قيمة السلفة المستديمة لفرع الوزارة، يتم إعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب العهد سلف مستديمة طرف الموظف المسئول عن السلفة، والسداد لحساب أوامر الدفع.

(٦)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها ٤٣٠٠٠ على المقاول علوى شارد المبطى لقاء تأخير تنفيذ بعض الأعمال الموكلة إليه فى إحدى المشاريع من قبل إحدى الوزارات، وقد تم حسم المبلغ من المستخلص الختامى المصروف له بأمر اعتماد صرف رقم ٢٢٠بتاريخ ١٤١٤/١٢/١هـ.

ثم تبين بعدها وجود خطأ فى احتساب غرامة التأخير، إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو ٣٤٠٠٠ ريال وليس ٤٣٠٠٠ ريال.

المطلوب:

١ - سرد الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة من المقاول إثر الطلب الذى تقدم به فى ١٤١٤/١٢/١٠هـ.

٢ - بيان القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمقاول.

٣ - كيفية قيد أمر اعتماد الصرف فى دفترى اليومية والإيرادات.

الحل:

١ - إجراءات صرف المبلغ المحسوم بالزيادة:

يحرر طلب من قبل الوزارة إلى وزارة المالية للموافقة على صرف مبلغ ٩٠٠٠ ريال (٤٣٠٠٠ - ٣٤٠٠٠) بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة - غرامات تأخير - ويوضح الطلب المرفوع لوزارة المالية للحصول على الترخيص بالصرف رقم وتاريخ أمر الصرف الذى سبق أن أضيف بموجبه المبلغ إلى الإيرادات، والإقرار بعدم أسبقية صرفه من الإيرادات قبل ذلك.

وعند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف يحرر أمر اعتماد صرف باسم المقاول علوى شارد المبطى.

٢ - القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف:

٩٠٠٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة - غرامات تأخير بالاستبعاد

٩٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

٣ - قيد أمر الصرف فى الدفاتر:

بعد استلام المقاول لأمر الدفع تقيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداد الأحمر فى الحقل الخاص بالإيرادات بدفتر اليومية، وكذلك فى حقل جزاءات وغرامات بدفتر الإيرادات لاستنزالها من مجموع تلك الحقول.

ملاحظات على الحل:

١ - تتناول هذه الحالة صرف مبالغ سبقت إضافتها لإيرادات الميزانية، إذ سبق إضافة مبلغ (٤٣٠٠٠ ريال) إلى الإيرادات كغرامة تأخير، واتضح بعدها أن مبلغ الغرامة الصحيح هو (٣٤٠٠٠ ريال)، مما استوجب رد مبلغ (٩٠٠٠ريال) إلى المقاول.

وقد تم توضيح الإجراءات الواجب اتباعها لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة إلى المقاول.

٢ - عند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف حرر أمر اعتماد صرف باسم المقاول، كان القيد من واقعة كالتالى:

٩٠٠٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة

٩٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع .

ويلاحظ هنا تحرير أمر دفع بدلاً من حوالة برغم أن المبلغ المنصرف يقل عن عشرين ألف ريال (الحد الأدنى لتحرير أمر الدفع)، وذلك لأن هذه الحالة تمثل أولى الحالات الخمس التى يستخدم فيها أمر الدفع بدلاً من الحوالة، بغض النظر عن حجم المبلغ المصروف والتى نوردها فيما يلى:

أ - تسديد المستحقات المتعلقة بالباب الرابع (المشاريع).

ب - تسديد مستحقات الباب الثالث (برامج الصيانة والنظافة والتشغيل).

جـ - تغذية صناديق الجهات الحكومية.

د - التسديد بين الوزارات والمصالح الحكومية.

هـ - تسديد مبالغ خارج المنطقة الواقعة فيها الجهة الحكومية.

٣ - هنا تم إيضاح كيفية قيد المبالغ المستبعدة من الإيرادات فى الدفاتر المحاسبية.

(٧)

استلم كل موظفى المصلحة رواتبهم لجمادى الثانية ١٤٠٥هـ بما فيهم الموظف عبدالرحمن محمد الموسى الذى استلم راتبه كاملاً فى ١٤٠٥/٧/٤هـ، صدر قرار بقبول استقالة الموظف عبدالرحمن اعتباراً من ١٤٠٥/٦/٢٠هـ، وبذلك وجب تحصيل مبلغ (١٢٢٢,٣٤) منه كراتب غير مستحق. لم تجر المصلحة أى قيود محاسبية لقيد العهدة طرف الموظف، ولكنها رأت حسم المبلغ من تعويض إجازته - المستحقة لقاء فترة خدمته - مباشرة من استحقاقه المصروف له فى ١٤٠٥/٧/١٤هـ.

فإذا علمت الآتى:

أ - المبلغ المستحق كتعويض عن إجازة الموظف عبدالرحمن بلغ (١٥٧٧) ريالاً.

ب - التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق بلغ (٨٢,١٧) ريال.

فما هى القيود المحاسبية من واقع:

١ - صرف استحقاق الموظف عبدالرحمن فى ١٤٠٥/٧/١٤هـ.

٢ - قيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد فى ١٤٠٥/٧/٥هـ.

الحل:

١ - إثبات صرف استحقاق الموظف:

١٥٧٧ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

إلى المذكورين .

١٢٢٢,٣٤ حـ/ الإيرادات المتنوعة

٣٥٤,٦٦ حـ/ الحوالات .

٢ - إثبات صرف التقاعد بالزيادة:

٨٢,١٧ من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٨٢,١٧ إلى حـ/ المطلوبات .

"قيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء صرف راتب الموظف عبدالرحمن محمد الموسى لجمادى الثانية ١٤٠٢هـ بالزيادة".

ملاحظات على الحل:

١ - استلم كل موظفى المصلحة راتب الشهر الأخير من السنة المالية كاملاً - إثر صرفها فى وقت مبكر كالعادة - بما فيهم أحد الموظفين الذى صدر قرار آجل بقبول استقالته اعتباراً من اليوم العشرين فى الشهر، وبذلك يكون قد استحق راتباً عن ١٩ يوما فقط، مما استوجب مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) تمثل صافى راتب ١١ يوماً لا يستحقها.

ولما كانت الإدارة المالية بصدد إعداد أمر لاعتماد صرف استحقاق الموظف عن تعويض إجازته السنوية التى لم يتمتع بها، فقد رأت حسم مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) من استحقاقه البالغ (١٥٧٧ ريالاً)، ليبقى له مبلغ (٣٥٤,٦٦ ريالاً) حرر به حوالة باسم الموظف.

ويلاحظ أن ذلك الجزء من الراتب غير المستحق قد استبعد من مصروفات الميزانية الخاصة بالسنة المالية السابقة، ولذا تم إضافته لإيرادات السنة المالية الجارية.

٢ - نتج عن تسديد الراتب بالزيادة إلى الموظف تسديد قسط التقاعد بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٨٢,١٧ ريالاً) فى السنة المالية الماضية المنتهية فى ١٤٠٥/٦/٣٠هـ. ولذلك أجرى قيد التسوية فى بداية السنة المالية الجديدة، أثبت فيه هذا المبلغ من جانب كمبلغ واجب التحصيل من مصلحة المعاشات، ومن الجانب الآخر فقد تم إضافة المبلغ ذاته لحساب المطلوبات باعتباره إيراداً لم يحصل بعد.

(٨)

بعد اكتمال توريد المستلزمات المكتبية المطلوبة من قبل المصلحة الحكومية، تقرر صرف استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية البالغ (٢٨٧٠٠) ريال بعد حسم غرامة تأخير قدرها ٤٪ منه نسبة لتأخر المؤسسة المعنية فى توريد الأصناف المطلوبة لمدة شهر من التاريخ المتفق عليه. وقد تم تحرير أمر اعتماد الصرف باسم المؤسسة، كان توجيهه المحاسبى كالتالى:

٢٧٨٠٠ من حـ/ المصروفات – بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين.

١١١٢ حـ/ الإيرادات – غرامات

٢٦٨٨٨ حـ/ أوامر الدفع

٢٨٠٠٠ .

بعد أسبوعين ورد تبليغ صرف أمر الدفع من وزارة المالية. وأعدت الإدارة قيد التسوية التالية:

٢٦٨٨٨ من حـ/ أوامر الدفع

٢٦٨٨٨ إلى حـ/ جارى وزارة المالية .

وعند إقفال الدفاتر المحاسبية فى نهاية الشهر اتضح عدم التوازن الحسابى الحاصل فى القيد بأمر اعتماد الصرف. حيث يقل جانبه المدين عن جانبه الدائن بمائتى ريال.

كما اتضح الخصم على مصروفات الميزانية – بند المستلزمات المكتبية بمبلغ ٢٧٨٠٠ ريال بدلا من ٢٨٧٠٠ ريال التى تمثل أصل الاستحقاق الصحيح، وقد ترتب على ذلك نقص فى احتساب غرامة التأخير قدره ٣٦ ريالاً [٤٪ (٢٨٧٠٠–٢٧٨٠٠)].

وفيما يتعلق بصافى المستحق إلى مؤسسة الأدوات المكتبية، فالمبلغ الصحيح هو ٢٧٥٥٢ ريالاً (أصل الاستحقاق – غرامة التأخير السليمة)، وليس ٢٦٨٨٨ريال المحرر به أمر الدفع.

المطلوب:

إعداد التسويات المحاسبية المطلوبة لملافاة الآثار المترتبة على تحرير وقيد أمر اعتماد الصرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية فى الدفاتر بافتراض:

١ – توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند اكتشاف الخطأ.

٢ – عدم توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند اكتشاف الخطأ.

الحل:

١ – فى حالة توفر رصيد فى اعتماد بند المستلزمات المكتبية.

١/١ يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقاً للتالى:

٩٠٠ من حـ/ المصروفات – بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين .

٣٦ حـ/ الإيرادات – غرامات

٦٦٤ حـ/ الأمانات المتنوعة – مؤسسة الأدوات المكتبية .

٢/١ ثم يحرر أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية بمبلغ ٦٦٤ ريالاً خصماً على حساب الأمانات المتنوعة، يتضمن التوجيه المحاسبى التالى:

٦٦٤ من حـ/ الأمانات المتنوعة – مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤ إلى حـ/ الحوالات .

٢ – فى حالة نفاد رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية.

١/٢ فى حالة عدم توفر الإمكانية للخصم على مصروفات الميزانية كما تم بقيد التسوية فى ظل الافتراض الأول، ينبغى أولاً تحقيق التوازن الحسابى الدفترى بموجب إذن تسوية يكون القيد فيه طبقاً للتالى:

٢٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف مؤسسة الأدوات المكتبية .

٢/٢ وبعد تغذية بند المستلزمات المكتبية يصبح فى الإمكان تحرير أمر اعتماد صرف لمؤسسة الأدوات المكتبية يتضمن التوجيه المحاسبى التالى:

٩٠٠ من حـ/ المصروفات – بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين.

٣٦ حـ/ الإيرادات – غرامات

٢٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤ حـ/ الحوالات.

ملاحظات على الحل:

١ – فى حالة توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه يتم الآتى:

١/١ إعداد قيد تسوية يحقق توازن الحسابات ويتم بموجبه:

١/١/١ الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال الذى يمثل مقدار النقص فى إجمالى الاستحقاق (٢٨٧٠٠ – ٢٧٨٠٠).

٢/١/١ الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذى يمثل مقدار النقص فى مبلغ الغرامة السليم، والناتج عن النقص فى المصروفات الموضح قبلاً (٢٨٧٠٠ – ٢٧٨٠٠) × ٤٪.

٣/١/١ التعلية فى الأمانات لباقى استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية البالغ ٦٦٤ ريالاً، والذى يحسب كالتالى:

	ريال
إجمالى استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية	٢٨٧٠٠
ناقصاً غرامة التأخير الصحيحة ٢٨٧٠٠×٤٪	١١٤٨
صافى الاستحقاق	٢٧٥٥٢
قيمة أمر الدفع المصروف	٢٦٨٨٨
باقى الاستحقاق	٦٦٤

٢/١ تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية لتسديد باقى استحقاقها البالغ ٦٦٤ ريالاً، والمعلى فى حساب الأمانات المتنوعة.

٢ – فى حالة نفاد رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية يصبح من غير الممكن تصحيح الخطأ فى المصروفات، إذ إن تصحيح الخطأ يترتب عليه الخصم على بند المستلزمات المكتبية والوقوع فى مخالفة التجاوز المالى. وعليه لا يبقى أمامنا إلا:

١/٢إعداد قيد تسوية من جانب واحد مدين لتحقيق التوازن الحسابى الدفترى الذى اختل بسبب نقص الجانب المدين عن الجانب الدائن فى التوجيه المحاسبى، الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر باسم المؤسسة. وقد نشأ عدم التوازن من قيد وصرف أمر دفع بمبلغ يزيد بمائتى ريال عن صافى الاستحقاق بأمر الصرف، كما يتضح من الآتى:

		ريـال
قيمة أمر الدفع المصروفة		٢٦٨٨٨
قيمة المستلزمات بأمر الصرف	٢٧٨٠٠	
ناقصاً غرامة التأخير	١١١٢	٢٦٦٨٨
المبلغ الزائد بأمر الدفع		٢٠٠

وقد قيد مبلغ المائتى ريال المصروف بالزيادة كعهدة طرف مؤسســة الأدوات المكتبية.

٢/٢ تحرير أمر اعتماد صرف بعد توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يتم بموجبه:

١/٢/٢ الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال.

٢/٢/٢ الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذى يمثل مقدار النقص فى مبلغ الغرامة،

٣/٢/٢ تسديد العهدة تحت التحصيل المقيدة باسم مؤسسة الأدوات المكتبية والبالغة ٢٠٠ ريال.

٤/٢/٢ قيد صافى الاستحقاق البالغ ٦٦٤ ريالاً فى حساب الحوالات.

(٩)

فى آخر جمادى الثانية ١٤٠٤هـ عين الموظف عبدالله محمد مشهور فى إحدى المؤسسات الحكومية بالمرتبة السابعة. وتقرر صرف مبلغ ١٥٠٠٠ ريال كبدل سكن وفقاً للأنظمة للفترة من ١٤٠٤/٧/١هـ إلى ١٤٠٥/٦/٣٠هـ، وكان القيد من أمر اعتماد الصرف الصادر فى ١٤٠٤/٩/١٢هـ كالآتى:

١٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى حـ/ الشيكات .

وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر بعد توقيع صاحب الحق باستلام الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/ وفى ١٤٠٤/٩/١٢هـ، وبناء على نقل خدمات الموظف عبدالله إلى مصلحة أخرى، فقد تم طيّ قيده فى ١٤٠٤/١١/١هـ. قام الموظف عبدالله فى نفس اليوم بإرسال الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/ ودون أن يقوم بصرفه إلى الإدارة المالية بالمؤسسة الحكومية والتى قامت بإلغائه.

المطلوب:

المعالجة المحاسبية لهذه الحالة علماً بأن استحقاق الموظف عبدالله لبدل السكن تبلغ ٥٠٠٠ ريال خلال فترة الأشهر الأربعة التى عملها بالمؤسسة الحكومية.

الحل:

١٥٠٠٠ من حـ/ الشيكات

إلى مذكورين .

١٠٠٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠٢)

٥٠٠٠ حـ/ الأمانات - مرتجع رواتب .

"لقاء إلغاء الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/ وبتاريخ ١٤٠٤/٩/١٢هـ المسحوب لأمر الموظف عبدالله محمد مشهور لقاء بدل السكن للفترة من ١٤٠٤/٧/١ - ١٤٠٥/٦/٣٠هـ. حيث لا يستحق المذكور ثلثى بدل السكن المنصرف، ويستحق ثلثه فقط، ثم تعليته بالأمانات لحين حضوره ومطالبته بصرف استحقاقه".

ملاحظات على الحل:

تعالج هذه الحالة التطبيقية صرف بدل سكن كمثال فقط [١] للاستحقاقات التى تصرف للموظفين بالمؤسسات العامة الحكومية، التى يحق لها تحرير شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد العربى السعودى، شأنها فى ذلك شأن البلديات التى يجوز لها أيضاً صرف استحقاقات البابين الأول والثانى مباشرة من مؤسسة النقد بموجب شيكات أو من صناديقها المغذاة من المؤسسة.

أوضحت الحالة أنه تم الخصم على مصروفات الميزانية - بند البدلات بكامل قيمة بدل السكن (١٥٠٠٠ ريال)، ولكن نتيجة لنقل خدمات الموظف المذكور قبل ٨ أشهر من نهاية السنة المالية التى صرف عنها بدل سكن كامل فسيكون:

---

(١) يمكن استبدال بدل السكن بأى مصروف أخر وتبقى المعالجة المحاسبية كما هى.

		ريال
مبلغ بدل السكن المستحق للموظف	= ٤×١٥٠٠٠ / ١٢ =	٥٠٠٠
مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف	= ٨×١٥٠٠٠ / ١٢ =	١٠٠٠٠
بدل السكن لسنة مالية كاملة		١٥٠٠٠

وقد تم تحرير شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال باسم الموظف الذى لم يصرفه لحين طيّ قيده، مما حدا به إلى القيام برد الشيك إلى المؤسسة الحكومية التى قامت بإلغائه وتحرر قيد تسوية تم بموجبه إقفال حساب الشيكات الوسيط واستبعاد مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف من حساب المصروفات (البدلات)، وقيد مبلغ بدل السكن المستحق للموظف كأمانة لحين حضوره ومطالبته بحقه.

ولو زامن إلغاء الشيك مطالبة الموظف باستحقاقه وتحرير أمر اعتماد صرف باسمه بدلاً من تحرير إذن تسوية، لكان التوجيه المحاسبى المتضمن بأمر اعتماد الصرف كالآتى:

١٥٠٠٠ من حـ/ الشيكات

إلى مذكورين

١٠٠٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند ١٠٢

٥٠٠٠ حـ/ الحوالات .

الأمانات مرتجع رواتب:

(١٠)

فيما يلى بعض العمليات التى قامت بها إحدى الوزارات الحكومية:

١ - فى منتصف الشهر الثانى من السنة المالية قام مندوب صرف المرتبات بتوريد مبلغ ٢٩٨٦ ريالاً، صافى راتب الموظف سلمان فى الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

٢ – فى منتصف الشهر الثالث ورّد مندوب الصرف فى صندوق الوزارة راتب الموظفَيْن عجلان وحمدان، صافى راتب الأول ١٦٠٠ ريال، والثانى ٢٣٠٠ ريال.

٣ – فى نهاية الشهر الخامس طالب الموظف عجلان بدفع مرتبه الذى سبق أن علّى فى الأمانات، وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك.

٤ – فى أول الشهر السادس وردت الشئون المالية حوالة مصروفة للموظف عجلان (١٦٠٠) ريال.

٥ – انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف سلمان وحمدان لصرف راتبيهما.

٦ – خلال السنة المالية الجديدة وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سلمان، وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك (٢٩٨٦) ريالاً.

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات التى ذكرت.

الحل:

١ – عند إيداع الراتب فى الصندوق:

٢٩٨٦ من حـ/ الصندوق .

٢٩٨٦ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب .

"إيداع صافى راتب الموظف سلمان فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم... لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف".

٢ – إثبات إيداع الراتب فى الصندوق:

٣٩٠٠ من حـ/ الصندوق.

٣٩٠٠ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب.

"إيداع صافى راتب الموظفين عجلان وحمدان بموجب إيصال استلام رقم... لعدم استلامها خلال المدة النظامية للصرف".

٣ – صرف راتب الموظف عجلان:

١٦٠٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب.

١٦٠٠ إلى حـ/ الحوالات.

٤ – إثبات صرف قيمة الحوالة:

١٦٠٠ من حـ/ الحوالات.

١٦٠٠ إلى حـ/ الصندوق .

"قيمة الحوالة باسم الموظف عجلان والمصروفة من الصندوق".

٥ – عند نهاية السنة المالية:

٥٢٨٦ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب.

٥٢٨٦ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة.

"إزالة الرواتب المرتجعة فى نهاية السنة المالية وإضافتها لحساب الإيـرادات المتنوعة".

٦ – إثبات صرف راتب الموظف سلمان:

١٥٧٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد.

١٥٧٠ إلى حـ/ الحوالات.

ملاحظات على الحل:

تعالج هذه الحالة كل القيود المحاسبية المتعلقة بالرواتب التى لا يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف، حيث يتم عرض القيود المحاسبية ذات العلاقة التى تجرى خلال السنة المالية الجارية وفى نهايتها وفى السنة المالية الجديدة. وسنبدى فيما يلى ملاحظاتنا على القيود المحاسبية التى وردت فى الحل تباعاً:

١ – فى منتصف الشهر الثانى من السنة المالية أودع مندوب صرف المرتبات صافى راتب الموظف سلمان للشهر السابق. وقد تم قيد المبالغ المودعة فى الجانب المدين من حساب الصندوق مقابل تعليتها فى الجانب الدائن من حساب الأمانات مرتجع الرواتب.

٢ – فى منتصف الشهر الثالث من السنة المالية تم إيداع صافى راتبى الموظفَين عجلان وحمدان، حيث قيد فى حساب الصندوق مجموع الراتبين، أما التفاصيل فواردة فى شرح القيد المحاسبى الذى يقيد منه فى دفتر إفرادى الأمانات المبالغ التى فى ذمة الجهة الحكومية لكل موظف على حدة.

٣ – عند مطالبة الموظف عجلان براتبه البالغ ١٦٠٠ ريال، والذى سبق تعليته فى الأمانات، حرر له أمر اعتماد صرف بذلك. وقد تم إزالة صافى الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب يجعله مديناً، أما حساب الحوالات الوسيط فقد جعل دائناً لحين صرف الحوالة.

٤ – عند صرف الحوالة بمبلغ ١٦٠٠ ريال تم إقفال حساب الحوالات الوسيط بجعله مديناً، وجعل الحساب الرئيس الذى أُعْطِىَ دائناً.

٥ – حتى حلول نهاية السنة المالية لم يتم صرف الرواتب المرتجعة الآتية:

الاسم	المبلغ
سلمان	٢٩٨٦
حمدان	٢٣٠٠
الإجمالى	٥٢٨٦

ولذلك تم إزالة الرواتب المرتجعة غير المصروفة من حساب الأمانات وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية.

٦ – الموظف سلمان الذى علّى راتبه فى حساب الأمانات مرتجع رواتب خلال الشهر الثانى من السنة المالية، وأزيل من حساب الأمانات ليضاف إلى حساب الإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية تقدم بطلب لصرف راتبه خلال السنة المالية الجديدة، وبناء على موافقة الممثل المالى تم تحرير أمر اعتماد صرف استبعد بموجبه صافى راتب الموظف سلمان من حساب الإيرادات المتنوعة مقابل قيد المبلغ فى الجانب الدائن من حساب الحوالات.

(١١)

أعدت مسيّرات رواتب إحدى المصالح عن شهر صفر ١٤١٧هـ، وكان بيانها كالتالى:

٣٠٣١٢٠ ريالاً إجمالى الرواتب

٥٦٦٠٠ ريال بدل انتقال

وحُرِّر أمر اعتماد صرف باسم مندوب الصرف ليتولى صرف المرتبات لأصحابها. وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيّرات المذكورة، ما عدا صافى مرتب أحد الموظفين الذين ابتُعثوا للخارج فى ٢ ربيع الأول ١٤١٧هـ، وسافر دون قبض راتبه، وكانت

تفاصيل راتب الموظف المذكور كالآتى:

٣٠٠٠ ريال راتب إجمالى

٤٠٠ ريال بدل انتقال

وعندما عاد الموظف من الخارج فى شهر ذو القعدة ١٤١٨هـ، طالب بذلك المرتب، واتخذت الإجراءات اللازمة، وصرف له استحقاقه فى ٢ ذو الحجة ١٤١٨هـ.

المطلوب:

١ - إثبات القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حُرِّر لصرف مرتبات المصلحة عن شهر صفر ١٤١٧هـ، علماً بأن حسميات التقاعد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد فوراً فى نفس أمر الصرف نفسه.

٢ - إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف مرتب الموظف المبتعث لشهر صفر، والتى تجرى خلال الفترة سالفة الذكر.

٣ - كتابة الإجراءات التى تُتَخذ لصرف مرتب الموظف بعد عودته طبقاً للتعليمات المالية والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه.

الحل:

١ - القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد صرف الرواتب:

من مذكورين

٣٠٣١٢٠ حـ/ المصروفات - البند (١٠١) .

٥٦٦٠٠ حـ/ المصروفات - البند (١٠٢) .

إلى مذكورين

٢٧٢٨٠,٨٠ حـ/ أوامر الدفع - تقاعد .

٣٣٢٤٣٩,٢٠ حـ/ أوامر الدفع .

٢ – إثبات عدم صرف مرتب الموظف:

أ – توريد صافى الراتب فى الصندوق:

ريال:

٣٠٠٠	إجمالى راتب الموظف
٤٠٠	بدل الانتقال
(٢٧٠)	حسميات التقاعد
٣١٣٠	صافى الراتب

وذلك بالقيد:

٣١٣٠ من حـ الصندوق

٣١٣٠ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

ب – إزالة الراتب المرتجع فى نهاية السنة المالية:

٣١٣٠ من حـ/ الأمانات مرتجع الرواتب

٣١٣٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

٣ – صرف مرتب الموظف بعد العودة:

أ – إجراء طلب صرف المرتب:

يتم تقديم طلب بصرف المرتب المرتجع بالاستبعاد من حـ/ الإيرادات إلى المراقب المالى، موضحاً به أسباب عدم صرف المبلغ قبلا ومبررات طلب استبعاده، ومرفقاً به نسخ من القرارات المتعلقة بذلك والطلب المقدم من طالب الاستحقاق، بالإضافة إلى الإقرار المالى بشأن طلب صرف مبالغ مرتجعات الرواتب والبدلات والأجور بالاستبعاد من الإيرادات بعد توقيعه من المسئولين فى المصلحة المذكورة. وفى حالة قناعة المراقب المالى يعتمد إجازة صرف راتب الموظف، وعندما يتم تحرير أمر اعتماد صرف الرواتب من قبل الشئون المالية يرفق به أصل الإقرار المالى المشار إليه سابقاً.

ب – إثبات صرف راتب الموظف:

٣١٣٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة – بالاستبعاد

٣١٣٠ إلى حـ/ الحوالات

جـ - إثبات صرف الحوالة:

٣١٣٠ من حـ/ الحوالات

٣١٣٠ إلى حـ/ الصندوق

ملاحظات على الحل:

١ - ورد فى هذه الحالة التطبيقية أمر اعتماد صرف محرر من واقع مسيرات رواتب شهر صفر ١٤١٧هـ الخاصة بإحدى المصالح الحكومية. وقد تم الخصم بأمر الصرف على حساب مصروفات الميزانية بند رواتب المدينين بمبلغ (٣٠٣١٢٠) ريالاً، وحساب مصروفات الميزانية بند البدلات بمبلغ (٥٦٦٠٠) ريال. وبموجب أمر اعتماد الصرف تم سحب أمرى دفع: أحدهما باسم مصلحة معاشات التقاعد بمبلغ (٢٧٢٨٠,٨٠) ريالاً، الذى يمثل حسميات التقاعد البالغة ٩٪ من أصل الراتب. أما أمر الدفع الآخر فقد حرر باسم مندوب صرف الرواتب، وذلك بصافى قيمة الرواتب البالغة (٣٣٢٤٣٩,٢٠) ريالاً.

٢ - أ - تعرض هذا الجزء من الحالة لإثبات كل القيود المحاسبية التى تجرى إثر عدم صرف الموظف المبتعث لراتب شهر صفر بسبب سفره إلى الخارج فى البعثة التى لم يعد منها إلا فى ذو القعدة ١٤١٨هـ، أى بعد انقضاء السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ.

ففيما يتعلق بصافى الرواتب والأجور الشهرية التى لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لقيمتها بسبب غياب أصحابها، أو لأى سبب آخر، فقد وجه النظام المحاسبى الحكومى بضرورة توريدها إلى الصندوق من قبل مندوب الصرف مع إرفاق سند الاستلام مع مسيِّر الرواتب، مع ملاحظة إثبات خلاصة الرواتب التى لم تصرف على المسيرنفسه، وينبغى قيد المبالغ الموردة بالصندوق فى حساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسلة رفق كشف المتحصلات لقسم الحسابات.

ب - عند حلول نهاية السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ، وعدم تقدم أصحاب الرواتب المرتجعة لاستلامها، يتعين على الجهة الحكومية حصر كل الرواتب المرتجعة تمهيداً لإزالتها من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وقد يتبادر إلى الأذهان سؤال حول أحقية أصحاب الرواتب المرتجعة فى استلام استحقاقاتهم بعد إضافتها إلى الإيرادات. بالطبع يحق لهم ذلك ما لم ينقض خمسة أعوام على تاريخ صرف استحقاقات الرواتب، فبعد مرور خمسة أعوام من ذلك التاريخ، يسقط حق الموظف فى

مواجهة الخزانة ما لم يكن له عذر شرعى مانع لاستلامه مستحقاته، أما الجهة التى تقرر شرعية الأعذار من عدمها فهى ديوان المظالم.

٣ - فيما يتعلق بالإجراءات المتخذة لصرف مرتب الموظف بعد عودته، فقد وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات بضرورة الحصول على موافقة المراقب المالى بصرف الراتب بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة، وعند تأكد المراقب المالى من عدم سابقة الصرف، وصدور موافقته على صرف الراتب، تحرر الإدارة المالية أمر اعتماد صرف باسم صاحب الاستحقاق، يكون القيد من واقعه كالوارد فى الفقرة (٣ب) من الحل. وعند صرف الحوالة وورودها إلى الإدارة المالية يقفل حساب الحوالات الوسيط ويجعل حساب الصندوق دائناً بقيمة الحوالة المصروفة.

(١٢)

* موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر ربيع الأول ١٤١٦هـ، ثم نزل اسمه بمسيّر الرواتب خطأ مرة أخرى كالآتى:

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الراتب
محمد سعد العتيبي	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٨

ورد مندوب الصرف صافى الراتب فى الصندوق لعدم استلامه فى خلال ١٥ يوماً، وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة فى ربيع الثانى ١٤١٦هـ.

١ - فما هى التسويات لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد قد تم تسديده لمصلحة المعاشات.

٢ - ما هى التسويات المطلوبة لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد المحسوم من راتب الموظف لم يسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد؟

الحل:

١ - من مذكورين

٤٩٦٨ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٤٣٢ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين:

٤٨٠٠ حـ/المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١)

٦٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢)

٢ – من مذكورين:

٤٩٦٨ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

إلى مذكورين:

٤٨٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١)

٦٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢)

ملاحظات على الحل:

١ – تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على المصروفات دون وجه حق، مما نتج عنه صرف مبلغ تم تعليته فى الأمانات، وقد تم اكتشاف تكرار الصرف قبل استلام الموظف للراتب المعلى فى الأمانات. وحتى يمكن استيعاب الحل بصورة كاملة، سوف نعيد تصوير كل القيود المحاسبية التى تمت بالجهة الحكومية فى ظل الافتراض الأول المتعلق بتسديد حسميات التقاعد لمصلحة المعاشات مرتين: مرة إثر صرف راتب الإجازة، وأخرى عند صرف رواتب الموظفين. فالقيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر عن راتب إجازة الموظف المذكور يبدو كالتالى:

من مذكورين:

٤٨٠٠ حـ/ المصروفات – البند ١٠١

٦٠٠ حـ/ المصروفات – البند ١٠٢

إلى مذكورين:

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

٤٩٦٨ حـ/ الحوالات

وعند تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة المعاشات تم تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالى:

٤٣٢ من حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٤٣٢ إلى حـ/ أوامر الدفع

وعند ورود إشعار صرف أمر الدفع جرى قيد التسوية الخاص بإقفال حساب أوامر الدفع الوسيط، والتسديد لحساب جارى وزارة المالية. وعند ورود الحوالة المصروفة باسم الموظف يتم تحرير قيد تسوية يجعل فيه حساب الحوالات مدينا بمبلغ ٤٩٦٨ ريالاً، وحساب الصندوق دائن.

أما أمر اعتماد صرف رواتب منسوبى الجهة الحكومية الذى تكرر فيه راتب الموظف المجاز، فيبدو القيد من واقعه كالتالى:

من مذكورين:

حـ/ المصروفات - البند ١٠١ ***

حـ/ المصروفات - البند ١٠٢ ****

إلى مذكورين

حـ/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات) ***

حـ/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

ونسبة لعدم تقدم الموظف خلال المدة النظامية لاستلام صافى الراتب الذى لا يستحقه أصلاً، فقد تم توريده فى الصندوق وأجرت الإدارة المالية قيد التسوية التالى:

٤٩٦٨ من حـ/ الصندوق

٤٩٦٨ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب *

وتصحيحاً لما جرى فقد أثبتت الإدارة المالية قيد التسوية الوارد فى الحل، والذى تم بمقتضاه الآتى:

* إزالة صافى الراتب (٤٩٦٨ ريالاً) المقيد باسم الموظف من حساب الأمانات مرتجع رواتب إذ أن الجهة الحكومية ليست مدينة حقيقة للموظف.

** قيد حسميات التقاعد (٤٣٢ ريالاً) المسددة بالزيادة إلى المصلحة دون وجه حق كعهدة واجبة التحصيل من مصلحة معاشات التقاعد.

*** استبعاد (٤٨٠٠ ريال) من حساب المصروفات – رواتب، وهو المبلغ المخصوم خطأ بالزيادة قبلاً حتى يبقى ذلك الحساب على رصيده السليم.

**** استبعاد مبلغ (٦٠٠ ريال) من حساب المصروفات – بدل نقل، وهو المبلغ المخصوم بالزيادة قبلاً على ذلك الحساب.

٢ – فى ظل الافتراض الثانى لم يتم بعد تسديد حسميات التقاعد البالغة (٤٣٢ ريالاً) إلى مصلحة معاشات التقاعد، أى أنها ما زالت مقيدة كأمانة باسم مصلحة المعاشات. وطالما أن قيد هذه الحسميات بالأمانات ناتج عن خطأ تكرار الصرف، فيلزم إزالتها من حساب الأمانات المتنوعة.

(١٣)

تغيب أحد الموظفين عن استلام مكافأة خارج وقت الدوام لشهر ربيع الثانى، فورّد مندوب الصرف الاستحقاق البالغ ٢٨٦٥ ريالاً فى الصندوق، وعلّى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب فى ١٤٠٤/٥/١٦هـ. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصماً من بند المكافآت فى ١٤٠٤/٥/٣٠هـ، حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلّى بالأمانات، وكان القيد بأمر الصرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠هـ.

من مذكورين:

٢٤٨٥ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٠١

٣٨٠ حـ/ مصروفات الميزانية بند ١٠٢

٢٨٦٥ إلى حـ/ الحوالات:

فكيف تعالج هذه الحالة التى ترتب عليها تكرار الخصم على مصروفات الميزانية دون صرف مبالغ غير مستحقة فى ظل الافتراضين التاليين:

١ – تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية الجارية.

٢ – تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية التالية.

الحل:

١ - يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالآتى:

٢٨٦٥ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٨٦٥ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند (٢٠١، ١٠٢).

"تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠هـ، حيث صرف مكافأة الموظف... خصما من المصروفات بدلا من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذى علّى به فى ١٤٠٤/٥/١٦هـ".

٢ - لا يجرى أى قيد محاسبىّ، لأن القيد المحاسبىّ الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان؛ إذ يبدو كالتالى:

٢٨٦٥ من حـ/ الإيرادات المتنوعة

٢٨٦٥إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

"تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠هـ، حيث صرف مكافأة الموظف... خصماً من المصروفات بدلاً من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذى علّى به فى ١٤٠٤/٥/١٦هـ، وأضيف للإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية الماضية".

ملاحظات على الحل:

١ - بالنسبة للافتراض الأول فقد تم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على مصروفات الميزانية بدلاً من إزالة المكافأة من حساب الأمانات خلال السنة المالية نفسها، ولذلك أجرى قيد التسوية بالإدارة المالية لإزالة المكافأة المصروفة للموظف من حساب الأمانات مرتجع رواتب مقابل استبعاده من حساب مصروفات الميزانية بند المكافأة وبند البدلات.

٢ - فى السنة المالية الجديدة عندما يتم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على المصروفات الذى حدث فى السنة المالية الماضية، لا يجرى أى قيد محاسبىّ لتصحيح ذلك الخطأ. لماذا؟ لأن القيد المحاسبى الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان كالتالى:

٢٨٦٥ من حـ/ الإيرادات المتنوعة

٢٨٦٥ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

فكيف تم التوصل إلى هذا القيد ذى الطرفين المتماثلين؟

إذا رجعنا بذاكرتنا قليلاً إلى السنة المالية الماضية لأدركنا أن مبلغ (٢٨٦٥ ريالا) قد تمت إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية المنصرمة، وأضيف إلى حساب الإيرادات المتنوعة حسب توجيهات النظام المحاسبى الحكومى.

ومن هنا جاء الشق المدين من القيد المحاسبىّ الوارد أعلاه؛ إذ استبعدنا من الإيرادات المتنوعة (الخاصة بالسنة الماضية) مكافأة المرتجعة المضاف إليها خطأ؛ إذ كان ينبغى إزالته قبلا عند صرف مكافأة الموظف فى ١٤٠٤/٥/٣٠هـ، حيث كان من المفروض أن يكون التوجيه المحاسبىّ بأمر اعتماد الصرف كالآتى:

١٨٦٥ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

١٨٦٥ إلى حـ/ الحوالات

أما الإضافة إلى الإيرادات فى الجانب الدائن من القيد، فقد نتجت عن استبعاد مبلغ ٢٨٦٥ ريالاً من مصروفات الميزانية (البندين ١٠٢،٢٠١) التى خصم عليها خطأ فى سنة مالية ماضية.

(١٤)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦هـ علّى راتب الموظف على الغامدى البالغ ٢٨٩٦ ريالاً فى الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالى:

٢٨٩٦ من حـ/ الصندوق

٢٨٩٦ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

وفى نهاية السنة المالية تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعة طبقاً للقيد التالى:

٢٩٨٦ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٩٨٦ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

أى بزيادة ٩٠ ريالاً فى كل من حسابى الأمانات مرتجع رواتب والإيرادات المتنوعة. وعند مطالبة الموظف براتبه فى رجب ١٤٠٦ هـ حرر له أمر اعتماد صرف، وقد كان القيد من واقعه كالتالى:

٢٩٨٦ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٢٩٨٦ إلى حـ/ الحوالات

فما هى التسويات المحاسبية التى تجرى عند اكتشاف الصرف بالزيادة للموظف الغامدى؟

الحل:

٩٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف على الغامدي

٩٠ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

ملاحظات على الحل:

يتضح من مجريات الحالة أعلاه أن الصواب جانب المحاسب عند إجرائه للقيد المحاسبى المتعلق بإزالة راتب الموظف المرتجع فى نهاية السنة المالية، وإضافته للإيرادات، حيث نتج عن ذلك إزالة ٩٠ ريالاً بالزيادة من حساب الأمانات مرتجع رواتب وزيادة إيرادات السنة المالية القديمة بتسعين ريالاً، مما ترتب عليه صرف مبلغ ٩٠ ريالاً بالزيادة للموظف، فقيد المبلغ كعهدة واجبة التحصيل منه من جانب، ثم قيد المبلغ نفسه فى الشق الدائن من حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

(١٥)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٥هـ علّى راتب الموظف خالد الرميح البالغ ٢٩٨٦ ريالاً فى الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالى:

٢٩٨٦ من حـ/ الصندوق

٢٩٨٦ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

وفى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٥هـ تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعة، طبقاً للقيد التالى:

٢٨٩٦ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٨٩٦ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

أى بنقص قدره ٩٠ ريالاً فى كل من حسابى الأمانات مرتجع رواتب، والإيرادات المتنوعة. وعند مطالبة الموظف براتبه فى رجب ١٤٠٥هـ حُرر له أمر اعتماد صرف، وقد

كان القيد من واقعه كالتالى:

٢٨٩٦ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٢٨٩٦ إلى حـ/ الحوالات

فما هى التسويات المحاسبية التى تجرى عند اكتشاف عملية الصرف بالنقصان للموظف خالد الرميح؟

الحل:

٩٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٩٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة - الموظف خالد الرميح

ملاحظات على الحل:

طبقاً للتعليمات المالية، فإن حساب الأمانات مرتجع رواتب يزال فى نهاية السنة المالية ويضاف للإيرادات المتنوعة، وفى حالتنا هذه، فإن الخطأ إذا لم يكتشف أثناء السنة المالية فسيبقى مبلغ (٩٠) ريالاً كرصيد دائن فى حساب الأمانات مرتجع رواتب، وفى نهايتها يتم إجراء القيد التالى:

٩٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٩٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

الأمانات المتنوعة:

(١٦)

تم توريد ٢٩٣٠٠ ريال تمثل قيمة شيكات بصافى رواتب الموظفين الذين تخلفوا عن استلام رواتبهم للشهر الأخير من السنة المالية إلى فرع مؤسسة النقد فى الموعد المحدد طبقاً للتعليمات المالية، غير أن الإدارة المالية قامت بتحرير إذن تسوية فى الفترة المتممة، كان القيد فيها كالآتى:

٢٩٣٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٢٩٣٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة

المطلوب:

إجراء القيد التصحيحى لهذا الخطأ.

الحل:

٢٩٣٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة

٢٩٣٠٠ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

"تصحيح الخطأ الوارد بإذن التسوية رقم ... وتاريخ ...... والذى أضيف فيه الرواتب المرتجعة إلى حـ/ الأمانات المتنوعة".

ملاحظات على الحل:

وفقاً للتعليمات المالية فإن رواتب العاملين للشهر الأخير من السنة المالية، والتى لم تستلم خلال المدة النظامية لصرف الرواتب تُعَلَّى فى حساب الأمانات مرتجع رواتب، ومن ثم يزال رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب ويضاف لحساب الإيرادات. ويلاحظ أن القيد المحاسبىّ الوارد بالحالة لم يوجه توجيهاً محاسبياً سليماً؛ إذ تم تعلية صافى الراتب بحساب الأمانات المتنوعة بدلاً من حساب الأمانات المرتجع رواتب، لذلك تم التصحيح بإقفال حساب الأمانات المتنوعة وإثبات دائنيه أصحاب الرواتب المرتجعة للوزارة.

(١٧)

فى ١١/٧/١٤٠٥هـ تم إيداع مبلغ ٤٥٦٨ ريالاً فى صندوق إحدى المصالح الحكومية لقاء الآتى:

٤٣٦٨ راتب الموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ.

٢٠٠ مكافأة خارج الدوام غير المستحقة للموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية التى تجرى من واقع كشف المتحصلات الوارد للإدارة المالية فى ١٢رجب ١٤٠٥هـ بعد اكتشاف عدم استحقاق الموظف لمبلغ المائتى ريال المصروفة خصما على بند المكافآت.

الحل:

٤٥٦٨ من حـ/ الصندوق

إلى المذكورين:

٤٣٦٨ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٠٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة

ملاحظات على الحل:

لقد تم إيداع صافى راتب الموظف البالغ ٤٣٦٨ ريالا فى الصندوق فى يوم ١١ رجب، وُعلّى المبلغ فى حساب الأمانات مرتجع رواتب لحين عودة الموظف محمد سالم، وذلك طبقا لتعليمات وزارة المالية القاضية بذلك. أما المبلغ غير المستحق للموظف فقد تم استبعاده من مصروفات السنة المالية الماضية ١٤٠٤/١٤٠٥هـ، وعليه فقد تم إضافته لحساب الإيرادات المتنوعة فى دفاتر السنة المالية الجارية ١٤٠٥/١٤٠٦هـ، حيث لا يجوز استبعاد المبلغ من مصروفات الميزانية، نظراً لأن الصرف الخطأ قد تم فى السنة المالية السابقة التى أقفلت حساباتها، ويؤدى الاستبعاد من مصروفات ميزانية السنة المالية الجارية إلى زيادة اعتماد البند المستبعد منه المبلغ، ويعد هذا تجاوزاً مستتراً لاعتماد ذلك البند، تستطيع الجهة الحكومية استخدامه دون أن يظهر ذلك فى حساباتها الختامية.

(١٨)

فى ١٤٠٥/٧/١١هـ ورَّد مأمور الصرف بإحدى الوزارات أجر العامل/ عبدالقوى الأمين لشهر جمادى الثانية فى الصندوق نسبة لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، وقد تم تعلية صافى الراتب البالغ ٢٣٩٥ ريالاً فى الأمانات مرتجع رواتب بإذن التسوية رقم ٢ ت بتاريخ ١٤٠٥/٧/١٢هـ.

وقد تبين فى ١٤٠٥/٧/١٥هـ أن هنالك قراراً صادراً فى ١٤٠٥/٧/٦هـ بطىّ قيد العامل/ عبدالقوى اعتباراً من ١٤٠٥/٦/١٦هـ. فإذا علمت الآتى:

١ - يبلغ أجر العامل ٢١٠٠ريال وبدل نقله ٤٠٠ ريال.

٢ - لم تسدد حسميات التأمينات لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ لمؤسسة التأمينات الاجتماعية.

٣ – لم يتم صرف راتب جمادى الثانية المرتجع للعامل المذكور.

٤ – تم استقطاع قسط التأمينات الاجتماعية من العامل كاملاً عن شهر جمادى الثانية.

المطلوب:

إجراء التسويات اللازمة لمعالجة الخطأ.

الحل:

من مذكورين:

١١٤٥ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

١٠٥ حـ/ الأمانات المتنوعة – تأمينات اجتماعية

١٢٥٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

ملاحظات على الحل:

١ – لا يستحق العامل المذكور صافى الراتب الكامل الذى علَى فى الأمانات، إذ إنه لم يكمل الشهر، بل تم طى قيده فى ٦/١٦ ، وعليه يكون صافى أجره كالتالى:

الأجر الأساسى = (الأجر الشهرى × أيام العمل) / ٣٠ = (٢١٠٠ × ١٥) / ٣٠ = ١٠٥٠ ريالا

بدل النقل = (النقل الأصلى × أيام العمل) / ٣٠ = (٤٠٠ × ١٥) / ٣٠ = ٢٠٠

صافى الأجر المستحق = ١٢٥٠ ريالاً

ويلاحظ أن قسط التأمينات الاجتماعية لم يستقطع من أجر العامل؛ نسبة لأن العامل لم يكمل الشهر، فاشتراك العامل فى التأمينات الاجتماعية لا يؤخذ عن الشهر الذى لم ينته إذا انتهت علاقة العامل خلاله ما لم يكن العامل قد التحق بالخدمة ثم تركها فى نفس الشهر، حيث يستحق عنه اشتراك شهر كامل [1].

(١) محمد عبدالرحمن المسيطير «الأعمال المالية فى شئون الموظفين» معهد الإدارة العامة: الرياض صفر ١٤٠٢هـ ص ٩٥٩ .

وقد بلغ صافى أجر العامل لشهر جمادى الثانية الذى عُلّقَ فى الأمانات بتاريخ ١٤٠٥/٧/١٢هـ ٢٣٩٥ ريالاً، ويمكن احتسابه كالتالى:

الأجر الأساسى	٢١٠٠
+ بدل النقل	٤٠٠
	٣٥٠٠
– حسميات التأمينات	٢١٠٠×٥ / ١٠٠ = ١٠٥
صافى الأجر	٢٣٩٥

وقد اتضح لنا قبلاً أن صافى الأجر المستحق يبلغ ١٢٥٠ ريالاً، وعليه يبلغ أجر العامل غير المستحق والمعلى فى الأمانات بالزيادة ١١٤٥ (٢٣٩٥ – ١٢٥٠) ريالاً؛ ولذلك تم إزالة مبلغ ١١٤٥ ريالاً من حساب الأمانات مرتجع رواتب، إذ إن ذلك المبلغ يمثل مبلغا مقيداً بالزيادة كديون على الجهة الإدارية.

٢ – وقد تم إزالة حسميات التأمينات الاجتماعية غير المستحقة والبالغة ١٠٥ ريالات من حساب الأمانات المتنوعة.

٣ – ترتب على طيّ قيد العامل فى ٦/١٦ الخصم بالزيادة على مصروفات الميزانية – بند الأجور، وبالتحديد بمبلغ ١٢٥٠ ريالاً (٢١٠٠ + ٤٠٠) فى السنة المالية الماضية المنتهية فى ٣٠ جمادى الثانية، وقد استوجب ذلك استبعاد المبلغ المخصوم بالزيادة من مصروفات الميزانية فى السنة المالية الماضية عن طريق إضافته إلى الإيرادات المتنوعة فى السنة المالية الجارية.

(١٩)

تم تسديد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال عبارة عن استقطاعات تأمينات اجتماعية خطأ إلى مصلحة معاشات التقاعد، بدلاً من تسديدها إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية. وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد كالآتى:

٢٥٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة – تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

المطلوب:

إجراء المعالجة المحاسبية لتلك العملية التى تمت أول الفترة المتممة لإقفال الحسابات الختامية.

الحل:

٢٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة – مؤسسة التأمينات الاجتماعية

"مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال حسمت لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وسددت خطأ إلى مصلحة معاشات التقاعد".

ملاحظات على الحل:

عند تسديد حسميات التأمينات لاحقاً يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية، يكون القيد من واقعه كالآتى:

٢٥٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة – تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

وهنالك خيار محاسبىّ آخر متاح يتخطى تحرير إذن التسوية الوارد سابقا، ويعمد إلى إعداد أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية، يكون القيد من واقعه طبقاً للآتى:

٢٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

(٢٠)

وقع عقد توريد وتركيب لافتات فى مشاريع إحدى المؤسسات الحكومية مع مؤسسة الباسم للأثاث المكتبىّ، وقد بلغت قيمة العقد (٢٠٨٠٠٠) ريال، تم تسليم جزء من اللافتات بعد اثنى عشر أسبوعاً من موعد التوريد المحدد ولم يتم تسليم الجزء المتبقى منها حتى مطالبة مؤسسة الباسم بصرف استحقاقها، مما حدا بالمؤسسة الحكومية إلى توقيع غرامة تأخير بواقع ١٠٪ من قيمة العقد، وحجز مبلغ (٢٠٠٠٠) ريال لحين توريد باقى اللافتات.

المطلوب:

١ - إثبات صرف استحقاق مؤسسة الباسم للأثاث المكتبىّ.

٢ - إثبات ورود تبليغ وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع للصرف.

الحل:

١ - إثبات صرف الاستحقاق

٢٠٨٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - المشاريع

إلى مذكورين:

٢٠٠٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الباسم للأثاث المكتبىّ

٢٠٨٠٠ حـ/ الإيرادات - غرامات تأخير

١٦٧٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مؤسسة الباسم للأثاث المكتبىّ)

٢ - عند ورود تبليغ المالية:

١٦٧٢٠٠ من/ أوامر الدفع

١٦٧٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية

إثبات تحويل أمر الدفع للصرف

ملاحظات على الحل:

لا تختلف هذه الحالة عن تلك المتعلقة بمعالجة غرامة التأخير المحسومة من استحقاقات الباب الرابع.

ولكن الجديد هنا هو كيفية معالجة حجز جزء من قيمة العقد كضمان لتنفيذ الأعمال الواردة فى العقد من الناحية المحاسبية. فحتى تضمن المؤسسة الحكومية التزام المورد الكامل بالعقد الموقع معه، قامت بحجز مبلغ عشرين ألف ريال كأمانة لديها بحساب الأمانات المتنوعة الذى تعلى فيه المبالغ النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية.

(٢١)

فى رمضان ١٤١٧هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الفلاح لقاء أدوات نظافة. وقد خصم فى أمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية - الباب الثالث بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال، وقد تم حسم مبلغ (٢٠٠٠) ريال لقاء غرامة تأخير.

وقد سجل صافى المبلغ المطلوب صرفه فى أمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٣٢٠٠٠) ريال بدلاً من المبلغ الصحيح وهو (٣٣٠٠٠) ريال، وقد تم سحب أمر دفع بمبلغ (٣٢٠٠٠) ريال تم تسليمه إلى مندوب المؤسسة، وقام مندوب المؤسسة باستلام الشيك المنبثق من أمر الدفع حسب الإشعار الذى تلقته الجهة الحكومية من وزارة المالية.

المطلوب:

١ - إجراء التسوية المطلوبة لتلافي النقص فى قيمة أمر الدفع.

٢ - إثبات صرف مبلغ الألف ريال آجلاً بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٩٦٥ بتاريخ ١٥/١٠/١٤١٧هـ.

الحل:

١ - تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه كالآتى:

١٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الفلاح

معالجة النقص فى استحقاق مؤسسة الفلاح والحاصل بأمر الصرف

رقم ــــــ بتاريخ ــــــــــ

٢ - إثبات صرف باقى الاستحقاق:

١٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الفلاح

١٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

وبعد تلقى إشعار صرف أمر الدفع - يجرى القيد التالى:

١٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

١٠٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية

ملاحظات على الحل:

١ - فى حالة تصوير القيد المحاسبىّ من واقع العملية المالية التى وردت فى التطبيق، أدركنا عدم توازن جانبى القيد المحاسبىّ الذى يبدو كالتالى:

من مذكورين:

٣٥٠٠٠ حـ/ المصروفات - الباب الثالث

إلى مذكورين:

٢٠٠٠ حـ/ الإيرادات - غرامات تأخير

٣٢٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع

٣٤٠٠٠

وإثر جمع جانبى القيد المحاسبىّ اتضح نقص الجانب الدائن عن المدين بمبلغ (١٠٠٠) ريال، وذلك بقيد وسحب أمر الدفع بمبلغ يقل عن المستحق.

وحتى يمكن إعادة التوازن الحسابىّ للقيد والدفاتر ومعالجة النقص فى استحقاق المؤسسة المذكورة، ينبغى تحرير إذن تسوية من جانب واحد يَعلَّى بموجبه باقى استحقاق المؤسسة فى حساب الأمانات المتنوعة الدائن.

٢ - عند الصرف يتم إزالة المبلغ المستحق للمؤسسة من حساب الأمانات المتنوعة وتحرير أمر دفع، لأن المبلغ يختص بتسديد مستحقات خاصة بالباب الثالث (برامج التشغيل والصيانة والنظافة) [١].

(٢٢)

فى أول شعبان حرر المحاسب أمر اعتماد صرف مستقل باسم العامل ساعد أيمن، لقاء أجره لشهر رجب، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى:

من مذكورين:

٢١٠٠ حـ/ المصروفات - بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ حـ/ المصروفات - بند ١٠٦ (النقل)

(١) انظر المرفق رقم (٣).

إلى مذكورين:

١٨٩ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد ٩٪

٢٣١١ حـ/ الحوالات

وقد وردت الحوالة المصروفة باسم العامل ساعد إلى الشئون المالية مرفقة مع كشف المدفوعات.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسبىّ من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حرر فى أول شعبان بغرض صرف فرق المبلغ المحسوم بالزيادة من العامل ساعد أيمن، علماً بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد [1].

الحل:

١٨٩ من حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

إلى مذكورين:

١٠٥ حـ/ الأمانات المتنوعة – تأمينات اجتماعية

٨٤ حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل:

من المعلوم نظاماً أن أجر العامل يستقطع منه نسبة ٥٪ تسدد لمؤسسة التأمينات الاجتماعية التى ترصد له ١٣٪ من أجره شهرياً بعد إضافة الحصة المناظرة البالغة ٨٪، والملاحظ من هذه الحالة أن العامل عومل معاملة الموظف والمستخدم حيث تم حسم ٩٪ من أجره كحسميات تقاعدية بدلاً من حسم خمسة من المائة، وقد عُلّيت المبالغ المحسومة فى حساب الأمانات المتنوعة باسم مصلحة معاشات التقاعد.

وعند تحرير أمر اعتماد صرف باسم العامل ساعد أيمن تمت إزالة الحسميات التقاعدية المعلاة خطأ فى الأمانات المتنوعة – تقاعد. أما حسميات التأمينات الاجتماعية مستحقة الحسم نظاماً على العامل والبالغة ١٠٥ (٢١٠٠ × $\frac{٥}{١٠٠}$) ريال، فقد تمت تعليتها

---

(١) سالم عبدالله السيف «تطبيقات فى المحاسبة الحكومية» مذكرة غير منشورة، بدون تاريخ، معهد الإدارة العامة، الرياض، ص (٢٠).

فى حساب الأمانــات باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية، كما تم تحرير حوالة بالمبلغ المستحق للعامل وهــو ٨٤ (١٨٩ – ١٠٥) ريال.

(٢٣)

تم فى ١٤١٥/٨/٤هـ تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد سعيد، وقد كان القيد من واقعه كالتالى:

من المذكورين:

٢٥٠٠ حـ/ المصروفات – بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ حـ/ المصروفات – بند ١٠٦ (النقل)

إلى مذكورين:

٢٢٥ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد ٩٪

٢٦٧٥ حـ/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالاً بدلاً من ٢٦٧٥ ريالاً، وقد وُرِّدت الحوالة المصروفة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالاً من الصندوق إلى الإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات.

المطلوب:

١ – احتساب المبالغ المصروفة بالنقص للعامل سعد سعيد.

٢ – إثبات القيد المحاسبىّ من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حرر فى ١٤١٥/٨/٤هـ لصرف باقى استحقاق العامل سعد سعيد، علماً بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل:

١ – احتساب المبالغ المصروفة بالنقص:

أ – حسميات التأمينات:

المبلغ المحسوم من أجر العامل كتقاعد = ٢٢٥ ريالاً

المبلغ الواجب حسمه كتأمينات اجتماعية = ٥ × ٢٥٠٠ = ١٢٥
١٠٠

المبلغ المحسوم بالزيادة

١٠٠

ب - النقص فى الحوالة المصروفة:

مبلغ الحوالة الصحيح	٢٦٧٥
قيمة الحوالة المصروفة فعلاً	٢٦٥٧
النقص فى الحوالة	١٨

إجمالى المبالغ المصروفة بالنقص = ١٠٠ + ١٨ = ١١٨

٢ - إثبات القيد المحاسبى لصرف الاستحقاق:

من المذكورين

١٨ حـ/ الحوالات

٢٢٥ حـ/ الأمانات

إلى المذكورين

١٢٥ حـ/ الأمانات المتنوعة - تأمينات اجتماعية

١١٨ حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل:

يلاحظ من التوجيه المحاسبىّ الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المعد لصرف استحقاق العامل سعد، أنه قد أخذ فى الاعتبار النقاط التالية:

١ - نقص فى الجانب المدين لحساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالاً؛ لأن الحوالة المصروفة المقيدة فى الجانب المدين من حساب الحوالات (٢٦٥٧ ريالاً) تقل عن الحوالة المسحوبة المقيدة فى الجانب الدائن من حساب الحوالات (٢٦٧٥ ريالاً)، ولذلك خصم على حساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالاً فى التوجيه المحاسبىّ لأمر اعتماد الصرف.

٢ - تم حسم قسط تقاعد قدره ٩٪ خطأ من أجر العامل بدلاً من حسم قسط لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وعند اكتشاف الخطأ تبين أن قسط التقاعد المحسوم والمقيد باسم مصلحة المعاشات ما زال معلّى فى حساب الأمانات المتنوعة، مما استوجب إزالته بجعل حساب الأمانات المتنوعة - تقاعد مدين.

٣ - ومن الجانب الآخر فقد لزم قيد قسط التأمينات الاجتماعية البالغ ١٢٥ ريالاً (٥٪ من الأجر) كأمانة لمؤسسة التأمينات الاجتماعية.

٤ - طبقاً للفقرة الأولى من الحل، فقد بلغ إجمالى المبالغ المستحقة للعامل بسبب الزيادة فى القسط أو النقص فى الحوالة ثمانية عشر ريالاً بعد المائة، مما استوجب سحب حوالة بذلك المبلغ.

العهد - سلف مؤقتة:

(٢٤)

تم صرف سلفة مؤقتة لأحد منسوبى الوزارة تبلغ قيمتها (٣٠,٠٠٠) ريال لشراء بعض الأصناف فوراً، ولدى القيام بعملية الشراء اتضح أن قيمة الأصناف المطلوبة هو (٣٥,٠٠٠) ريال، وللحاجة المستعجلة قام المذكور بالشراء بموافقة المسئولين وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال، والتى تم مراجعتها وإجازتها من قبل المختصين بالوزارة، إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية بمبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال الطرف المدين فيها هو بنود المصروفات المختصة، والطرف الدائن هو حساب العهد سلف مؤقتة.

الحل:

يتضح من سياق الحالة أن مبلغ ٥٠٠٠ ريال المدفوعة من قبل الموظف قد سويت خطأ من حساب العهد سلف مؤقتة، الذى قيدنا عليه مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال فقط عند صرف المبلغ وليس ٣٥٠٠٠ ريال قيمة كل الأصناف المشتراة، وقد كان من المفترض أن نقيد المبلغ المدفوع من قبل الموظف كأمانة تسدد له فيما بعد، وعليه يصبح قيد التصحيح كالآتى:

٥٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف

٥٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة - الموظف

إزالة المبلغ المدفوع من قبل الموظف... والمسدد بالزيادة إلى العهد سلف مؤقتة وقيده كأمانة له.

ملاحظات على الحل:

إذا أعدنا تصوير القيود المحاسبية التى أجريت قبلاً من واقع صرف العهدة للموظف فإنها تبدو كالتالى:

٣٠٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة – طرف الموظف

٣٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

ثم:

٣٠٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٣٠٠٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية

أما عند استلام الأصناف المطلوبة فقد تم تحرير القيد المحاسبىّ التالى:

٣٥٠٠٠ من حـ/ المصروفات – البنود المختصة

٣٥٠٠٠ إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة – طرف الموظف

وإثر ترحيل القيود المحاسبية السالفة إلى حساب العهد سلف مؤقتة، فقد أظهر الحساب رصيداً دائناً شاذاً على غير طبيعته فى نهاية الشهر كالتالى:

حـ/ العهد سلف مؤقتة

٣٠٠٠٠	إلى حـ/ أوامر الدفع	٣٥٠٠٠	من حـ/ المصروفات
٥٠٠٠	رصيد دائن		
٣٥٠٠٠		٣٥٠٠٠	

وحتى نتمكن من إزالة الرصيد الدائن الشاذ لحساب العهد المؤقتة، ينبغى إجراء قيد تسوية يُجعل فيه حساب العهد سلف مؤقتة مديناً بقدر رصيده الدائن، أو بقدر المبلغ المقيد فيه بالزيادة. أما فى الجانب الدائن من قيد التسوية فيتم إثبات دائنية الوزارة للموظف بقدر المبلغ المسدد من قبله بموافقة المسئولين.

(٢٥)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأعيان المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأعيان الآتية:

(٥ سرر) سعر السرير ٤٠٠ ريال أى بإجمالى قدره ٢٠٠٠ ريال .

(١٠٠ كرتون مضادات حيوية) سعر الكرتون ١٥٠ ريالاً، أي بإجمالى قدره ١٥٠٠٠ ريال.

وقد تم توريد مبلغ ١٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة بموجب أمر القبض وإيصال الاستلام.

المطلوب:

إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ – عند صرف السلفة.

٢ – عند ورود الحوالة من الصندوق.

٣ – عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ – عند إيداع باقى السلفة فى الصندوق.

الحل:

١ – عند صرف السلفة:

١٨٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة – طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات.

٢ – عند صرف الحوالة:

١٨٠٠٠ من حـ/ الحوالات

١٨٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق.

"إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق"

٣ – عند تقديم المستندات:

من مذكورين

٢٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢٣

١٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢٣

١٧٠٠٠ إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة – طرف مأمور المشتريات.

"قيمة الأسرة والأدوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات"

٤ – عند إيداع باقى السلفة:

١٠٠٠ من حـ/ الصندوق

١٠٠٠ إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة – طرف مأمور المشتريات.

"إيداع باقى السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات فى الصندوق بموجب أمر قبض رقم ــــ وإيصال استلام رقم ــــ وتاريخ . "ــــــــ

ملاحظات على الحل:

تدور هذه الحالة التطبيقية حول صرف سلفة مؤقتة، والمقصود بالسلف المؤقتة: المبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحية، وعند قيام الموظفين بتقديم المستندات المؤيدة لصرف تلك المبالغ كلياً أو جزئياً، تقوم الإدارة المالية بخصم إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة. أما بواقى السلف فينبغى توريدها إلى صناديق الجهات الحكومية، وبذلك يتم تسوية وتسديد السلف المؤقتة تماماً فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله.

وفيما يلى نعرض بعض الملاحظات المتعلقة بالقيود المحاسبية التى تجرى منذ إنشاء السلفة حتى مرحلة تصفيتها:

١ – عند صرف السلفة يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بقيمتها. ثم يتم قيد أمر اعتماد الصرف فى السجلات المحاسبية فى الجانب المدين من حساب العهد سلف مؤقتة، وفى الجانب الدائن من حساب الحوالات (١٨٠٠٠ ريال).

٢ – عند ورود الحوالة باسم مأمور المشتريات مصروفة إلى الإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات، يجرى قيد تسوية يقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط، وتسدد قيمة الحوالة إلى حساب الصندوق.

٣ – إثر إتمام عملية الشراء وتقديم المستندات النظامية السليمة المؤيدة لذلك، تقوم الإدارة

المالية بإعداد إذن تسوية تخصم بموجبه على مصروفات الميزانية، البنود المختصة، ويسدد حساب العهد سلف مؤقتة بقدر قيمة الأصناف المشتراة (١٧٠٠٠ ريال).

٤ - بتوريد مأمور المشتريات لباقى السلفة (١٠٠٠ ريال) فى صندوق الوزارة، تكون السلفة المؤقتة المقيدة باسمه قد تمت تسويتها وتصفيتها تماماً.

(٢٦)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال كسلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض المستلزمات المستعجلة. وعند مسح السوق والحصول على التسعيرات اتضح أن الأصناف المطلوبة قيمتها ١٩٠٠٠ ريال، مما حدا بمأمور المشتريات إخطار المسئولين بالوزارة والحصول على موافقتهم بالشراء، على أن يتم تعويضه عن مبلغ الألف ريال عند تقديم المستندات التى كانت تفاصيلها كالآتى:

(١٠ كراسى طبية) قيمة الكرسى ٤٠٠ ريال، أى بمبلغ إجمالى قدره ٤٠٠٠ ريال.

(١٠٠ كرتون مضادات حيوية) قيمة الكرتون ١٥٠ ريالاً، أى بمبلغ إجمالى قدره ١٥٠٠٠ ريال.

وإثر تقديم المستندات تم تعويض مأمور المشتريات عن مبلغ الألف ريال الذى دفعه زيادة على قيمة العهدة المصروفة له.

المطلوب:

إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ - عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.

٢ - عند تقديم مأمور المشتريات المستندات بالأصناف المشتراة وتعويضه عن المبلغ الذى دفعه زيادة على السلفة المعطاة له.

٣ - عند ورود الحوالتين المصروفتين من الصندوق.

الحل:

١ - عند صرف السلفة:

١٨٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات.

٢ – عند تقديم المستندات والتعويض:

من مذكورين:

١٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢٣ .

٤٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢٣ .

إلى مذكورين:

١٨٠٠٠ حـ/ العهد سلف مؤقتة – طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠ حـ/ الحوالات

٣ – عند صرف الحوالتين:

١٩٠٠٠ من حـ/ الحوالات

١٩٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق.

"إثبات قيمة الحوالتين المصروفتين من الصندوق"

ملاحظات على الحل:

١ – عند صرف السلفة لمأمور المشتريات يعد أمر اعتماد صرف يتم من واقعه الخصم على حساب العهد سلف مؤقتة طرف مأمور المشتريات، ويتم السداد إلى حساب الحوالات الوسيط لحين صرف الحوالة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال.

٢ – عند شراء مأمور المشتريات للأصناف المطلوبة بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال، والذى يزيد على قيمة السلفة المصروفة له (١٨٠٠٠ ريال)، لم يكن من الجائز تحديد قيد محاسبىٍ لتسوية السلفة المصروفة، ثم إردافه بأمر اعتماد صرف لتعويضه عن المبلغ الذى سدده بالزيادة (١٠٠٠ ريال) وذلك لسببين:

أ – عدم إمكانية تجزئة المستندات الثبوتية بين إذن التسوية وأمر الصرف، وعدم جواز استخدام صور المستندات فى هذه الحالة.

ب – عدم توفر أساس موضوعىٍ لتجزئة الأصناف المشتراة بين قيد التسوية وأمر الصرف.

ولذلك تم تحرير أمر اعتماد صرف، خدم كل الأغراض المطلوبة، إذ خصم بموجبه على مصروفات الميزانية بقيمة كل الأصناف المشتراة، وسدد المبلغ المصروف لمأمور المشتريات إلى حساب العهد سلف مؤقتة، وأضيف صافى الاستحقاق إلى حساب الحوالات الوسيط لحين صرف الحوالة بمبلغ ١٠٠٠ ريال.

٣ - عند ورود الحوالتين المصروفتين باسم مأمور المشتريات للإدارة المالية (١٨٠٠٠ + ١٠٠٠) ريال، تم إعداد إذن تسوية أقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط، وسددت المبالغ المصروفة من الخزينة إلى حساب الصندوق.

(٢٧)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأصناف المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية:

(٥ سرر) قيمة السرير ٤٠٠ ريال، أى بمبلغ إجمالى قدره ٢٠٠٠ ريال.

(١٠٠ كرتون مضادات حيوية) قيمة الكرتون ١٥٠ ريالاً، أى بمبلغ إجمالىً قدره ١٥٠٠٠ ريال .

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة فى الصندوق كما ينبغى إثر انتهاء تكليفه بمهام وظيفة مأمور المشتريات.

المطلوب:

إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ - عند صرف السلفة.

٢ - عند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق.

٣ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ - عند العجز عن توريد باقى السلفة.

الحل:

١ - عند صرف السلفة:

١٨٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات.

٢ - عند صرف الحوالة:

١٨٠٠٠ من حـ/ الحوالات

١٨٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق .

"إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق"

٣ - عند تقديم المستندات:

من مذكورين:

٢٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

١٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣ .

إلى مذكورين:

١٧٠٠٠ إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات.

"قيمة الأسرّة والأدوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات".

٤ - عند العجز عن توريد باقى السلفة:

١٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف...

١٠٠٠ إلى حـ/ عهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات.

"قيد باقى السلفة المؤقتة التى لم يوردها مأمور المشتريات عهد تحت التحصيل طرفه، إثر انتهاء تكليفه بالوظيفة".

ملاحظات على الحل:

١ - عند صرف السلفة لأحد الموظفين يتم تحرير أمر اعتماد صرف يكون القيد فى جانبه المدين هو حساب العهد سلفة مؤقتة طرف الموظف، وجانبه الدائن هو حساب الحوالات أو أوامر الدفع حسب الحالة.

٢ - عند صرف الحوالة يجرى قيد روتينى يقفل فيه حساب الحوالات الوسيط، ويجعل حساب الصندوق وهو الحساب الرئيس الذى أعطى دائناً.

٣ - عند تقديم مأمور المشتريات للمستندات المؤيدة لصرف مبلغ ١٧٠٠٠ ريال تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتدقيق تلك المستندات، وفى ضوء ثبوت صحتها يتم تحرير قيد

تسوية يخصم فى جانبه المدين على مصروفات الميزانية، البنود المختصة، وتسدد السلفة المؤقتة طرف مأمور المشتريات فى جانبه الدائن بقدر قيمة الأصناف المشتراة.

٤ - إن المبالغ المقيدة بحساب العهد سلف مؤقتة تمثل أموالا مدفوعة لأحد الموظفين لأداء أعمال مصلحية، ويجب أن تسدد السلف المؤقتة ويسوى حسابها بمجرد الانتهاء من الغرض الذى صرفت من أجله، كما أشارت بذلك المادة (٣/٢/٢٠) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات. وقد انتهى فى هذه الحالة الغرض الذى صرفت من أجله السلفة المؤقتة، وهو تأمين الأصناف المستعجلة، واستوجب ذلك توريد باقى السلفة البالغ ألف ريال فى الصندوق. وعند فشل مأمور المشتريات السابق فى توريد باقى السلفة يتعين علينا أن نقيد ذلك المبلغ فى الحساب الذى تقيد فيه المبالغ التى يتقرر تحصيلها من الأفراد أو الهيئات، وهو حساب العهد تحت التحصيل، ثم تسوية المبلغ من حساب السلفة فى الجانب الآخر. ويترتب على عدم إزالة مبلغ الألف ريال الحصول على بيانات مضللة للمراقبين والمحللين الماليين، إذ إن حساب العهد سلف مؤقتة سوف يظهر رصيداً مديناً قدره ألف ريال. يستنتج منه أن هنالك أموالا مصروفة لأداء أعمال مصلحية، بينما تمثل هى فى الواقع أموالا ينبغى العمل على تحصيلها نقداً أو بالحسم من مستحقات الموظف لدى المصلحة فى أقرب فرصة ممكنة.

العهد تحت التحصيل:

(٢٨)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية فى ١٤١٧/٢/٢٠هـ أنها دفعت للموظف طلق العتيبى مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة فى بدل النقل فى ١٤١٧/١/٣٠هـ.

المطلوب:

١ - إثبات القيد المحاسبىّ اللازم لتصحيح الخطأ.

٢ - إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى ظل الفروض التالية:

أ - تحصيل المبلغ نقداً فى صندوق الوحدة الحكومية فى ١٤١٧/٣/١٠هـ.

ب - حسم المبلغ المصروف له بالزيادة من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف لشهر ربيع الأول ١٤١٧هـ، الذى كانت تفاصيله كالآتى:

٣٠٥٠ ريال (راتب أساسى)، ٤٠٠ ريال (بدل النقل)

الحل:

١ - إثبات عدم استحقاق الموظف للمبلغ المصروف له بالزيادة:

٢٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبى

٢٠٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ١٠٢) .

٢ - أ - إثبات تحصيل المبلغ نقداً فى الصندوق:

٢٠٠ من حـ/ الصندوق

٢٠٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبى.

ب - إثبات حسم المبلغ من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف:

من مذكورين:

٣٠٥٠ حـ/ المصروفات - البند ١٠١

٤٠٠ حـ/ المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٢٧٤,٥٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٢٠٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبي

٢٩٧٥,٥٠ حـ/ الحوالات.

ملاحظات على الحل:

١ - تتعلق هذه الحالة بتسديد مبلغ بالزيادة لأحد الموظفين دون وجه حق، واكتشاف واقعة التسديد خلال نفس السنة المالية ، فما هو القيد المحاسبىّ الذى نجريه لتسوية الخطأ الذى ارتُكب؟ يتم إجراء قيد محاسبىّ نثبت فيه من ناحية المبلغ المسدد بالزيادة كمبلغ واجب التحصيل من الموظف طلق العتيبى، ومن الناحية الأخرى نجعل حساب مصروفات الميزانية دائناً، أى نستبعد مبلغ مائتى ريال من بند البدلات حيث سبق أن حمّل به دون مبرر. فحساب المصروفات للسنة المالية الجارية مازال مفتوحاً ولم يقفل فى الحساب الختامىّ بعد، وكذا يتم الاستبعاد من حساب المصروفات بجعله دائناً.

٢ - أ - عند تحصيل المبلغ المقيد عهدة طرف الموظف فى الصندوق يتم إجراء قيد تسوية نجعل فيه حساب الصندوق مديناً لأنه زاد، ونزيل بموجبه مديونية الموظف لجهته الحكومية بجعل حساب العهد تحت التحصيل دائناً.

٢ - ب - أما فى حالة حسم المبلغ المسدد بالزيادة للموظف من راتبه بدلاً من تحصيله النقدىّ فى الصندوق، فيبدو أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسم الموظف طلق كالآتى:

الموظف طلق		٣٤٥٠	
		٣٤٥٠	
راتب الموظف لشهر ربيع الأول	١٠١	٣٠٥٠	
بدل نقل الموظف لشهر ربيع الأول	١٠٢	٤٠٠	
إجمالى		٣٤٥٠	
الحسميات			
الأمانات المتنوعة تقاعد	٢٧٤,٥٠		
العهد تحت التحصيل	٢٠٠, -	٤٧٤,٥٠	
	صافى	٢٩٧٥,٥٠	

ويكون القيد من واقع أمر الصرف كالوارد بالحل، حيث تم الخصم على مصروفات الميزانية بأصل الراتب والنقل، وتم تعلية حسميات التقاعد (٩٪) فى الأمانات لحين تسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد، كما تم إزالة العهدة المقيدة طرف الموظف وقيد صافى الاستحقاق فى حساب الحوالات الوسيط لحين تسديده من صندوق الجهة الحكومية.

(٢٩)

تم توقيع عقد مع المقاول مبطى المبطى لبناء مدرسة بمبلغ ١٠ ملايين ريال، وقد تم دفع مبلغ مليون ريال كدفعة مقدمة مقابل خطاب الضمان البنكىّ المقدم من المقاول، بعد مدة من الزمن توقف المقاول مبطى عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته ٣ ملايين ريال. تم تكليف المقاول سريع السريع لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول، وقد تم الاتفاق على دفع مبلغ ٨ ملايين ريال مقابل ذلك. تم تحرير أمر صرف بمبلغ ٨ ملايين ريال باسم المقاول سريع السريع بعد الاستلام النهائىّ للمدرسة المشيدة. أما بالنسبة للمقاول المبطى فقد تم تحرير أمر اعتماد صرف لتسديد باقى استحقاقه بعد حسم غرامة تأخير قدرها ربع مليون ريال.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية من واقع:

أ - أمر اعتماد صرف الدفع المقدمة للمقاول مبطى.

ب - أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول السريع.

جـ - أمر اعتماد صرف باقى استحقاق المقاول مبطى.

الحل:

أ - إثبات صرف الدفعة المقدمة للمقاول مبطى:

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ المصروفات - المشاريع

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

ب - إثبات صرف استحقاق المقاول الجديد:

٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف المقاول المبطى

٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

جـ - إثبات صرف باقى استحقاق المقاول القديم:

٩٠٠٠٠٠٠ من حـ/ المصروفات - المشاريع.

إلى مذكورين:

٨٠٠٠٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف المقاول مبطى

٢٥٠٠٠٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة - غرامات

٧٥٠٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع.

ملاحظات على الحل:

١ - عند صرف الدفعة المقدمة للمقاول المبطى يتم الخصم بأمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية - المشروع المختص.

٢ - عند تراخى المقاول المبطى فى تنفيذ التزامه تجاه الجهة الإدارية، تم تكليف المقاول الجديد لتنفيذ العقد على حساب المقاول القديم، ولذا قيد المبلغ المصروف للسريع عهدة واجبة التحصيل طرف المقاول المقصر؛ إذ أنه ملزم قانوناً بتحمل كل التبعات المالية المترتبة على عدم التزامه الكامل بالعقد الموقع معه.

٣ - عند تصفية استحقاق المقاول المقصر تم الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩ ملايين، إذ سبق الخصم على مصروفات الميزانية بمليون ريال حيث لا يجوز أن يزيد مجموع ما يخصم على المصروفات عن قيمة العقد الأصلى مع المقاول القديم، وهو مبلغ عشرة ملايين ريال.

ويلاحظ أن المقاول المبطى قد نفذ ما قيمته ٣ ملايين ريال، ولكنه استلم من المصلحة الحكومية مليون ريال واحداً كدفعة مقدمة، بالإضافة إلى ٧٥٠,٠٠٠ ريال قيمة أمر الدفع الأخير، وبذلك يكون المقاول قد تحمل خسارة إجمالية قدرها ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال نسبة لتقصيره فى تنفيذ العقد.

(٣٠)

أ - استلمنا فاتورة الهاتف من شركة الاتصالات بما قيمته ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال، منها ١٠٠٠ (ألف) ريال مكالمات شخصية لموظفى مؤسستنا الحكومية. دفعنا كامل الفاتورة بأمر دفع رقم ٤٤٤٥٧ بتاريخ ١٤٠٥/٨/١٤هـ بناء على أمر الصرف الذى خصمنا عليه مصروفات الميزانية - رسوم المرافق العامة (البند ٢/٢٠٦) ١٩٠٠٠ (تسعة عشر ألف) ريال.

المطلوب:

١ - تحديد الحساب الواجب، خصم قيمة مكالمات الموظفين عليه فى أمر الصرف.

٢ - إجراء القيد المحاسبىّ من واقع أمر الصرف.

ب - إذا تم استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين فى ١٤٠٥/٨/١٨هـ، وتم توريدها إلى الصندوق وتحرير إذن التسوية بموجب أوامر القبض وإيصالات الاستلام وكشف المتحصلات.

المطلوب:

١ - إجراء القيد المحاسبىّ من واقع إذن التسوية.

جـ - إذا افترضنا أن المحاسب الذى أعد أمر الصرف (المذكور فى الفقرة "أ") حمل المصروفات - البند (٢/٢٠٦) بكامل قيمة فاتورة التلفون خطأ أى بـ ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال.

المطلوب:

١ - إجراء قيد التسوية لتصحيح ذلك الخطأ.

الحل:

أ - (١) حساب عهد تحت التحصيل

(٢) من مذكورين:

١٩٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٦

١٠٠٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

٢٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

"سداد لكامل قيمة الفاتورة الواردة من شركة الاتصالات السعودية".

ب - ١٠٠٠ من حـ/ الصندوق

١٠٠٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين .

"قيمة المكالمات الشخصية المقيدة عهدة طرف الموظفين والمودعة فى الصندوق بموجب كشف المتحصـلات المرفق".

جـ - ١٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

١٠٠٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ٢/٢٠٦).

قيمة المكالمات الشخصية للموظفين، والتى خصمت خطأ على البند (٢/٢٠٦) بالمستند رقم ـــــ بتاريخ ١٤٠٥/٨/١٤هـ".

ملاحظات على الحل:

أ - لقد تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين فى الحساب الذى يتم فيه رصد المبالغ التى يتعذر تحصيلها، سواء من الأفراد أو الهيئات ، وبالتالى تم إثبات مديونية الموظفين للدولة.

ب - عند استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين ، يتم قيد المبلغ فى حساب الصندوق وإزالة مديونية الموظفين للدولة.

جـ - فى ظل هذا الافتراض عالج المحاسب - خطأ - المكالمات الخاصة بالموظفين كما لو كانت مصروفا رسميا، يخصم على ميزانية المؤسسة العامة بدلاً من قيد قيمة تلك المكالمات كعهدة واجبة التحصيل منهم ، ولذلك انطوى الحل على قيد تلك المبالغ كعهدة تحت التحصيل طرف الموظفين من جانب ، مع استبعادها من مصروفات الميزانية ، بند المرافق العامة من الجانب الآخر.

(٣١)

١ - فى ١٤١٦/٣/١هـ قام أمين المستودع بتوريد قيمة النقص فى عهدته العينية ، فى الصندوق ، والذى حصل فى شهر محرم ١٤١٦هـ، والبالغ ١٥٨٥ ريالاً.

٢ - فى ١٤١٧/٣/١هـ سدد أمين الصندوق قيمة العجز البالغة ٧٠٠ ريال، والذي اكتشفته لجنة جرد الصندوق فى ١٤١٦/١٢/٣٠هـ، وتم إثباته فى الدفاتر.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية من واقع العمليتين المشار إليهما سابقا ، علماً بأن قيمة العجز فى المستودع والصندوق قد قيدت عهدة واجبة التحصيل حين اكتشافها.

الحل:

١ – المعالجة المحاسبية لتسديد عجز المستودع:

عند تحصيل المبلغ نقداً يجرى القيد الآتى:

١٥٨٥ من حـ/ الصندوق

١٥٨٥ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة.

ثم يجرى قيد عكسىّ لإزالة قيمة العجز من حسابى المطلوبات والعهد تحت التحصيل كالآتى:

١٥٨٥ من حـ/ المطلوبات

١٥٨٥ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف أمين المستودع.

٢ – إثبات تسديد عجز الصندوق:

٧٠٠ من حـ/ الصندوق

٧٠٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف أمين الصندوق.

ملاحظات على الحل:

١ – إذا رجعنا قليلاً إلى الوراء نجد أن عجز المستودع قد أثبت فى محرم ١٤١٦هـ بالقيد التالى:

١٥٨٥ من حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف أمين المستودع

١٥٨٥ إلى حـ/ المطلوبات.

وعند تحصيل قيمة العجز فى الصندوق بتاريخ ١٤١٦/٣/١هـ ثم عكس القيد أعلاه بعد إضافة المبلغ للإيرادات المتنوعة.

٢ – عند تسديد عجز الصندوق يجرى قيد محاسبىّ عكس الذى أجرى لإثبات العجز فى ١٤١٦/١٢/٣٠هـ:

٧٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف أمين الصندوق

٧٠٠ إلى حـ/ الصندوق.

(٣٢)

١ - تكرر صرف راتب موظف ، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين، ومرة أخرى بمستند مستقل نظراً لذهابه بإجازة لمدة شهر ، وجرى تسديد التقاعد مرتين بناء على ذلك لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت:

أ - أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال، والتنقلات (٦٠٠ ريال).

ب - تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.

٢ - تكرر صرف راتب موظف ، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين ومرة أخرى بمستند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر ، ولم يجر تسديد التقاعد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت:

أ - أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال وبدل النقل (٦٠٠) ريال.

ب - تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.

الحل:

١ - من مذكورين:

٦٣٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٦٩٧٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

إلى مذكورين:

٧٠٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠١)

٦٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند (١٠٢) .

٢ – من مذكورين:

٦٣٠ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

٦٩٧٠ حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف.

إلى مذكورين:

٧٠٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد – البند (١٠١)

٦٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد – البند (١٠٢) .

ملاحظات على الحل :

١ – تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على مصروفات الميزانية، مما نتج عنه صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق إلى أحد الموظفين ومصلحة المعاشات ، وتشبه هذه الحالة إلى حد كبير الحالة السابقة لها مع اختلاف واقعة صرف المبالغ فعلاً بالزيادة إلى أحد الموظفين، بينما تم فى الحالة السابقة تعلية المبالغ غير المستحقة فى الأمانات. وقد قيد صافى الراتب المصروف بالزيادة إلى الموظف (٦٩٧٠ ريالاً) عهدة واجبة التحصيل طرفه ، كما قيدت حسميات التقاعد المسددة بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠ ريالاً) عهدة واجبة التحصيل طرف المصلحة.

ونسبة لاكتشاف واقعة الصرف خلال السنة المالية نفسها التى حدثت فيها، فقد تم استبعاد المبالغ المخصومة بالزيادة على مصروفات الميزانية من البنود المختصة ، إذ أن اكتشاف الخطأ فى سنة مالية لاحقة يترتب عليه معالجة محاسبية مختلفة بإضافة المبالغ المصروفة بالزيادة إلى الإيرادات المتنوعة.

٢ – اختلفت الفقرة الثانية من الحالة عن الأولى فقط فى عدم تسديد حسميات التقاعد المعلاة فى الأمانات المتنوعة إلى مصلحة معاشات التقاعد بعد. ولما كان هذا المبلغ (٦٣٠ ريالاً) أصلاً غير مستحق لمصلحة المعاشات، إذ أنه محسوم بالزيادة ومقيد دون وجه حق كأمانة لمصلحة المعاشات، لزم إزالته من حساب الأمانات المتنوعة بجعله مديناً.

(٣٣)

فى ١٤٠١/٩/٣هـ اكتشفت إدارة شئون الموظفين بإحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى الموظف محمد سالم بواقع ١٠٠ (مائة) ريال شهرياً اعتباراً من

مرتب شهر محرم ١٤٠٠هـ حتى مرتب شهر شعبان ١٤٠١هـ ، وقد وافق الموظف على حسم المبالغ التى صرفت له زيادة من راتبه على قسطين متساويين ، القسط الأول يحسم من راتب شهر رمضان ١٤٠١هـ، والثانى من راتب شهر شوال ١٤٠١هـ.

فإذا علمت أن أصل راتب الموظف محمد سالم ٢٤٠٠ (ألفان وأربعمائة ريال)، وبدل نقله ٤٠٠ (أربعمائة) ريال:

المطلوب:

١ - إجراء القيود المحاسبية اللازمة عند اكتشاف الخطأ فى ٣ رمضان ١٤٠١هـ.

٢ - تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب رمضان للموظف محمد سالم.

٣ - تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب شوال للموظف محمد سالم.

٤ - تصوير القيود المحاسبية المترتبة على حسم المبالغ المصروفة بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد من استحقاقات متفرقة لها معلاة بحساب الأمانات المتنوعة تبلغ ٥٠٠ ريال، علماً بأن موافقة مصلحة المعاشات على ذلك الحسم قد جاءت فى يوم ١٤٠١/١١/١٧هـ.

الحل:

١ - عند اكتشاف الخطأ:

من مذكورين:

١٨٢٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف محمد

١٨٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

إلى مذكورين:

١٨٠٠ حـ/المطلوبات

٢٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند ١٠١ -

"قيد المبالغ المنصرفة خطأ كعلاوة للموظف محمد سالم ولمصلحة معاشات التقاعد خلال الفترة ١٤٠٠/١هـ - ١٤٠١/٨هـ".

٢ - عند صرف راتب رمضان ١٤٠١هـ:

أ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب رمضان:

من مذكورين:

٢٤٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠١

٤٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٢١٦ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

٩١٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة

١٦٧٤ حـ/ الحوالات.

ب – يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المحسوم من راتب الموظف محمد والمسدد من حسابى عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات، ويكون القيد بإذن التسوية كالآتى:

٩١٠ من حـ/ المطلوبات

٩١٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف محمد.

٣ – عند صرف راتب شوال ١٤٠١هـ:

أ – القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب شوال

من مذكورين:

٢٤٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠١

٤٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠٢

إلى مذكورين:

٢١٦ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

٧٢٨ حـ/ الإيرادات المتنوعة

١٨٢ حـ/ عهد تحت التحصيل – طرف الموظف محمد

١٦٧٤ حـ/ الحوالات

ب – يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابى عهد تحت التحصيل والمطلوبات، ويكون القيد بإذن التسوية كالآتى:

٧٢٨ من حـ/ المطلوبات

٧٢٨ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف محمد.

٤ - عند تسوية العهدة المقيدة على مصلحة المعاشات:

أ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف حسميات التقاعد

٥٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

إلى مذكورين:

١٦٢ حـ/ الإيرادات المتنوعة

١٨ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٣٢٠ حـ/ أوامر الدفع.

ب - يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابى عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات، ويكون القيد بإذن التسوية طبقاً للآتى:

١٦٢ من حـ/ المطلوبات

١٦٢ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

ملاحظات على الحل:

١ - يوضح الحقل (٤) من الجدول التالى أن جملة المبالغ المنصرفة خطأ إلى الموظف بلغت (١٨٢٠) ريالاً؛ ولذلك قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف بعد أن تقرر تحصيل المبلغ على قسطين.

٢ - يتضح من الجدول نفسه أيضاً أن صرف العلاوة غير المستحقة ترتب عليه تسديد (١٨٠) ريالاً إلى مصلحة معاشات التقاعد لا تستحقها، وينبغى العمل على تحصيلها منها، ولذا قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد.

الفترات المالية التى تم خلالها صرف العلاوة	المدة التى تم خلالها الصرف بالشهور	إجمالى المبالغ المنصرفة خطأ بالريالات	صافى المبالغ المنصرفة خطأ للموظف		المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد		المبالغ المنصرفة بالخطأ	
			خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية
١٤٠٠/١ – ١٤٠٠/٦	٦	٦٠٠	٥٤٦	–	٥٤	–	٦٠٠	–
١٤٠٠/٧ – ١٤٠١/٦	١٢	١٢٠٠	١٠٩٢	–	١٠٨	–	١٢٠٠	–
١٤٠١/٧ – ١٤٠١/٨	٢	٢٠٠	–	١٨٢	–	١٨	–	٢٠٠
المجموع	٢٠	٢٠٠٠	١٦٣٨	١٨٢	١٦٢	١٨	١٨٠٠	٢٠٠

١٨٢٠　　　　١٨٠

٣ – تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنة المالية الجارية ١٤٠٢/١٤٠١ (٢٠٠) ريال؛ ولذا استبعد المبلغ من مصروفات الميزانية – بند الرواتب.

٤ – تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنة المالية الماضية (١٨٠٠) ريال، وبالتالى فلا يجوز استبعادها من مصروفات الميزانية للعام المالى ١٤٠٢/١٤٠١هـ، بل ينبغى إضافتها بحساب المطلوبات ، والسبب فى استخدام حساب المطلوبات هو أن المبلغ يعد إيراداً فى حالة تحصيله.

٥ – عند حسم القسط الأول (٩١٠) ريالات من راتب رمضان ١٤٠١هـ، تم تسديد المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة، ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات.

٦ - عند حسم القسط الثانى فى شوال ١٤٠١هـ تم تسديد (٧٢٨) ريالاً لحساب الإيرادات المتنوعة، وبذلك تم تسديد كل المبالغ المضافة لحساب المطلوبات قبلا والمتعلقة بالموظف وهى ١٦٣٨ ريالا (٩١٠ + ٧٢٨) لحساب الإيرادات المتنوعة.

وقد تم تحرير إذن تسوية آخر لإزالة مبلغ الـ (٧٢٨) ريالاً من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات.

٧ - تم حسم الجزء المتبقى من القسط الثانى وهو (١٨٢) ريالاً، أى (٩١٠-٧٢٨) من راتب الموظف ، إذ يمثل المبلغ باقى العهد المقيدة عليه عند اكتشاف الخطأ ١٨٢٠ - (٩١٠ + ٧٢٨).

٨ - يتضح من الجدول سالف الذكر أن المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد خلال السنوات المالية الماضية بلغت ١٦٢ ريالاً، ولذلك تم إضافة المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة عند إتمام الحسم بأمر اعتماد الصرف المحرر باسم المصلحة ، ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل - طرف مصلحة المعاشات وحساب المطلوبات.

٩ - أما المبالغ المسددة خطأ بالزيادة خلال السنة المالية الجارية ١٤٠٢/١٤٠١هـ فقد بلغت ١٨ ريالاً، ولذلك تم تسديدها إلى حساب عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

لا يفوتنا أن نذكر هنا أن صافى المستحق إلى مصلحة معاشات التقاعد (٣٢٠ ريالاً) قد تم تسديده بموجب أمر دفع برغم ضآلة المبلغ؛ لأن التسديد النقدى بين المصالح الحكومية لا يتم إلا بموجب أمر دفع.

(٣٤)

فى ١٤٠٩/٤/٥هـ اشترى الموظف محمد سعد البديرى سيارة داتسون موديل ٨٢ من الوزارة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال. فى ١٤٠٩/٤/١٠هـ تم تسديد مبلغ ٥٠٠٠ نقداً فى صندوق الوزارة حسب الاتفاق الذى اقتضى تسديد الباقى على أقساط شهرية بواقع ١٠٠٠ ريال تحسم من راتبه شهرياً ، ابتداء من راتب جمادى الأولى ١٤٠٩هـ.

بعد تسديد القسط الأول، وبالتحديد فى بداية جمادى الثانية توفى الموظف محمد سعد البديرى، ورأت الحكومة أن لا إمكانية فى تحصيل الأقساط الباقية.

المطلوب:

١ - بيع السيارة الحكومية في ١٤٠٩/٤/٥هـ.

٢ - إيداع نصف قيمة السيارة في صندوق الوزارة في ١٤٠٩/٤/١٠هـ.

٣ - حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف في نهاية جمادى الأولى ١٤٠٩هـ (راتب أساسي ٤٠٤٥ ريالاً ، بدل نقل ٦٠٠ ريال).

٤ - اعتبار الأقساط الباقية كدين معدوم.

الحل:

١ - إثبات بيع السيارة الحكومية بالآجل:

١٠٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

١٠٠٠٠ إلى حـ/ المطلوبات.

٢ - إثبات إيداع المبلغ في صندوق الوزارة :

٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة - مبيعات حكومية.

ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات:

٥٠٠٠ من حـ/ المطلوبات

٥٠٠٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

٣ - إثبات حسم القسط الأول من راتب الموظف:

من مذكورين :

٤٠٤٥ حـ/ المصروفات - البند ١٠١

٦٠٠ حـ/ المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين :

٣٦٤,٠٥ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

١٠٠٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة - مبيعات حكومية.

٣٢٨٠,٩٥ حـ/ الحوالات.

ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات:

١٠٠٠ من حـ/ المطلوبات

١٠٠٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف.

٤ - إثبات عدم إمكانية تحصيل الأقساط الباقية:

٤٠٠٠ من حـ/ المطلوبات

٤٠٠٠ إلى حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف .

ملاحظات على الحل:

تدور هذه الحالة حول بيع موجودات حكومية بالآجل لأحد الموظفين، الذى سدد جزءاً من مديونيته للحكومة وحالت وفاته دون الوفاء بكامل التزامه، مما حدا بالجهة الحكومية إلى عد الأقساط غير المسددة كدين معدوم.

وفيما يلي بعض الملاحظات على القيود المحاسبية الواردة بالحل:

١ - عند بيع السيارة الحكومية بالآجل تم إثبات مديونية الموظف المشترى فى حساب العهد والمطلوبات، التى تمثل إيرادات مستحقة للدولة لم يتم تحصيلها بعد.

٢ - عند توريد الموظف لمبلغ ٥ آلاف ريال لصندوق الوزارة فى ١٠ ربيع الثانى ١٤٠٩هـ تحرر الإدارة المالية إذن تسوية من واقع كشف المتحصلات المرفق معه أمر القبض وإيصال الاستلام ، ويسدد المبلغ فى إذن التسوية إلى الإيرادات المتنوعة - مبيعات حكومية ، يتبع تحرير قيد التسوية الرامى لإثبات المبلغ الذى ورّده الموظف قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد (٥٠٠٠ ريال) من حسابى العهد تحت التحصيل طرف الموظف والمطلوبات.

٣ - عند حسم القسط الأول من راتب الموظف تم تسديد قيمة القسط (١٠٠٠ ريال) إلى حساب الإيرادات المتنوعة من واقع قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر، ثم أتبع ذلك بقيد تسوية لإزالة المبلغ المسدد (١٠٠٠ ريال) من حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات أيضاً.

٤ - إثر وفاة الموظف رأت جهات الاختصاص أنه لا إمكانية فى تحصيل باقى المبلغ المطلوب من الموظف، وخاطبت وزارة المالية بطلب الإعفاء له من جهات الاختصاص، وصدرت الموافقة. ومن هنا نشأ قيد التسوية المعد بالإدارة المالية لإزالة رصيد مديونية الموظف من حساب العهد تحت التحصيل المدين ورصيد المطلوبات الدائن الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لن تحصل بسبب شطب الدين.

(٣٥)

فى أول جمادى الأولى ١٤١٨هـ استحق موظف بإحدى الوزارات مكافأة خارج دوام قدرها ٢٥٠ ريالاً. تم إعداد أمر اعتماد صرف باسم الموظف خصم فيه على البند ٢٠١ بمبلغ ٥٢٠ ريالاً، وبناء عليه فقد تم تحرير حوالة بمبلغ ٥٢٠ ريالاً استلم الموظف قيمتها من الصندوق.

عند اكتشاف الصرف بالزيادة تم إثبات المبلغ المصروف خطأ فى الدفاتر طبقاً لذلك. وقام الموظف بعدها بتوريد مبلغ ٢٧٠ ريالاً نقداً فى الصندوق.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بالوزارة لتصحيح الخطأ وتحصيل المبلغ المصروف بالزيادة فى ظل الافتراضات التالية:

١ - تم اكتشاف الخطأ فى منتصف شهر جمادى الثانية ١٤١٨هـ، وتم تحصيل المبلغ فى نهاية الشهر نفسه.

٢ - تم اكتشاف الخطأ فى نهاية شهر رجب ١٤١٨هـ، وتم تحصيل المبلغ فى رجب ١٤١٨هـ.

٣ - تم اكتشاف الخطأ فى شهر رجب ١٤١٨هـ، وتم تحصيل المبلغ فى شهر شوال ١٤١٨هـ.

الحل:

١ - أ - عند اكتشاف الخطأ:

٢٧٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٧٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد - بند المكافآت.

ب - عند تحصيل المبلغ:

٢٧٠ من حـ/ الصندوق

٢٧٠ إلى حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف الموظف.

٢ – أ – عند اكتشاف الخطأ:

٢٧٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف الموظف

٢٧٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد – بند المكافآت.

ب – عند تحصيل المبلغ:

٢٧٠ من حـ/ الصندوق

٢٧٠ إلى حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف الموظف.

٣ – أ – عند اكتشاف الخطأ:

٢٧٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف الموظف

٢٧٠ إلى حـ/ المطلوبات.

ب – عند تحصيل المبلغ:

٢٧٠ من حـ/ الصندوق

٢٧٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة.

ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات:

٢٧٠ من حـ/ المطلوبات

٢٧٠ إلى حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف الموظف.

ملاحظات على الحل:

١ – تعالج هذه الحالة استخدام حساب العهد تحت التحصيل عند اكتشاف مبالغ مصروفة بالزيادة فى ظل مختلف الافتراضات ، يقضى الافتراض الأول بتحصيل المبلغ المصروف بالزيادة خلال السنة المالية نفسها التى صرف فيها ، ولذا تم استبعاده من حساب مصروفات الميزانية – بند المكافآت. وعند التحصيل قيد المبلغ فى الجانب المدين من حساب الصندوق، وفى الجانب الدائن من حساب العهد.

٢ – يتعلق الافتراض الثانى باكتشاف الصرف بالزيادة فى السنة المالية الجارية وتحصيل المبلغ فى السنة المالية التى تليها ، ونلاحظ بأن المعالجة المحاسبية لم تختلف عن سابقتها فى ظل الافتراض الأول.

٣ - أما فى حالة اكتشاف الصرف بالزيادة وتحصيل المبلغ فى نفس السنة المالية اللاحقة، فينبغى بجانب قيد المبلغ كعهدة طرف الموظف أن يتم إثباته كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد أى كمطلوبات. وعند التحصيل يتم إضافة المبلغ إلى الإيرادات المتنوعة. كما يجرى قيد عكسى لإزالة المبلغ من حساب العهد تحت التحصيل وكذلك المطلوبات.

(٣٦)

فى ١٤١٩/٥/٢٩هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف رقم ٩٢ باسم الموظف محمد سالم لصرف راتبه المستحق عن شهر جمادى الأولى ١٤١٩هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى:

من المذكورين:

٤٨٠٠ حـ/ المصروفات - البند ١٠١

٦٠٠ حـ/ المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى المذكورين:

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد (٩٪)

٩٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

٤٠٦٨ حـ/ الحوالات

وقد قام الموظف محمد سالم باستلام استحقاقه من الصندوق بعد أن وقّع على ظهر الحوالة أمام أمين الصندوق. وفى ١٤١٩/٦/٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم بنك التسليف لتسديد كل أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر جماد الأولى والبالغة ١٠٠٠٠ ريال، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد صرف رقم ١١٦ كالتالى:

١٠٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

١٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

وبعد إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع، اتضح أن قسط بنك التسليف المستحق على الموظف محمد سالم لشهر جماد الأولى يبلغ ٥٠٠ ريال وليس ٩٠٠ ريال التى حسمت من راتب شهر جمادى الأولى.

فما هى المعالجات المحاسبية التى تجرى؟

١- فى ١٤١٩/٦/١٢هـ لإثبات المبلغ المحسوم بالزيادة والمسدد إلى بنك التسليف.

٢ - من واقع أمر الصرف المحرر إلى الموظف محمد سالم لصرف المبلغ المحسوم منه بالزيادة.

٣ - من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم بنك التسليف لتسديد أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر جماد الثانية والبالغة ١٢٠٠٠ ريال، علماً بأنه تم فيه حسم مبلغ ٤٠٠ ريال المسددة بالزيادة إلى بنك التسليف فى ١٤١٩/٦/٦هـ.

الحل:

١ - إثبات المبلغ المحسوم بالزيادة:

٤٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف بنك التسليف

٤٠٠ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب - الموظف محمد سالم .

٢ - إثبات صرف المبلغ للموظف:

٤٠٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب - الموظف محمد سالم

٤٠٠ إلى حـ/ الحوالات.

٣ - القيد المحاسبى من واقع أمر صرف بنك التسليف:

١٢٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف.

إلى مذكورين:

٤٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف بنك التسليف

١١٦٠٠ حـ/ أوامر الدفع.

ملاحظات على الحل:

١ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف محمد سالم، حيث حررت له حوالة بموجبه بمبلغ ٤٠٦٨ ريالاً، وذلك بعد حسم قسط التقاعد الثابت وقسط بنك التسليف الذى حسم بالزيادة.

بعد تسديد الأقساط المستقطعة من الموظفين إلى بنك التسليف اتضح أن مبلغ ٤٠٠ ريال قد تم حسمها بالزيادة وبالتالى تسديدها بالزيادة إلى البنك المذكور. ومن هنا نشأت الحاجة إلى إثبات ذلك المبلغ كعهدة واجبة التحصيل من بنك التسليف، وقيد المبلغ نفسه باسم الموظف ضمن المبالغ التى فى ذمة الحكومة بصفة أمانة.

٢ - عند رد الأمانة البالغة أربعمائة ريال إلى الموظف محمد سالم تم تحرير أمر اعتماد صرف باسمه، وقد تم من واقعه إزالة المبلغ المذكور من حساب الأمانات مرتجع رواتب، أى قيده فى الجانب المدين منه، كما تم قيده فى الجانب الدائن من حساب الحوالات بقيمة الحوالة المسحوبة.

٣ - فى شهر رجب تم حسم المبلغ المقيد عهدة طرف بنك التسليف (٤٠٠ ريال) من إجمالى الأقساط المستقطعة من الموظفين (١٢٠٠ ريال)، والمعلاة فى حساب الأمانات المتنوعة والمزمع تسديدها إلى البنك. وقد تم اعتماد صرف صافى المستحق إلى بنك التسليف (١١٦٠٠ ريال) وقيده فى حساب أوامر الدفع.

العهد - سلف مستديمة:

(٣٧)

قررت إحدى المصالح الحكومية فتح فرع لها، ولكى يقوم هذا الفرع بممارسة مهامه صرفت له سلفة لأول مرة بناء على قرار وزير تلك المصلحة قدرها (٦٥٠٠٠) ريال. وبعد فترة تبين أن الفرع المذكور لكى يواجه متطلبات العمل فيه صرف (٥٦٥٠٠) ريال فى الشهر الأول، (٥٣٩٠٠) ريال و(٥٤٦٠٠) ريال فى الشهرين التاليين.

المطلوب:

١ - التوجيه المحاسبى لأمر اعتماد صرف السلفة المستديمة لأول مرة.

٢ - تحديد حجم السلفة المستديمة بصفة نهائية فى ضوء مصروفات الفرع الفعلية.

٣ - القيد من واقع صرف فرق السلفة المستديمة.

الحل:

١ - التوجيه المحاسبىّ لأمر اعتماد الصرف:

٦٥٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مستديمة - طرف مدير الفرع

٦٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

٢ - تحديد حجم السلفة المستديمة نهائياً:

طبقا للتعليمات المالية فإن حجم السلفة المستديمة يحدد نهائياً على أساس متوسط الصرف فى الأشهر الثلاثة الأولى، مضافا إليه النصف، وبناء على ذلك فإن حجم السلفة المستديمة لذلك الفرع ينبغى أن يكون:

المنصرف فى الشهر الأول ٥٦٥٠٠ ريال.

المنصرف فى الشهر الثاني ٥٣٩٠٠ ريال.

المنصرف فى الشهر الثالث ٥٤٦٠٠ ريال.

إجمالى المنصرف = ١٦٥٠٠٠

متوسط المنصرف = ١٦٥٠٠٠ / ٣ = ٥٥٠٠٠ ريال

نصف متوسط المنصرف = ٥٥٠٠٠ / ٢ = ٢٧٥٠٠ ريال

حجم السلفة المستديمة = ٨٢٥٠٠ ريال

ويمكن أن نستعيض عن العملية الحسابية السابقة بالمعادلة الآتية:

$$\frac{(٥٦٥٠٠ + ٥٣٩٠٠ + ٥٤٦٠٠)}{٣} \times \frac{١٥٠}{١٠٠} = ٨٢٥٠٠$$

ونلاحظ من المعادلة الثانية أن حجم السلفة المستديمة النهائى يساوى نصف مجموع المنصرف فى الأشهر الثلاثة الأولى.

٣ - إثبات فرق السلفة المستديمة:

أ - فرق السلفة المستديمة:

الفرق = حجم السلفة المستديمة النهائى - حجم السلفة المستديمة المصروف لأول مرة

= ٨٢٥٠٠ - ٦٥٠٠٠ = ١٧٥٠٠ ريال.

ب - قيد صرف فرق السلفة المستديمة:

١٧٥٠٠ من حـ/ العهد السلف المستديمة - طرف مدير الفرع

١٧٥٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

ملاحظات على الحل:

١ - عند صرف السلفة المستديمة للفرع يحرر أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب العهد سلف مستديمة (طرف مدير الفرع) بقيمة السلفة، وتقيد قيمة السلفة فى الجانب الدائن لحساب أمر الدفع الوسيط.

٢ - طبقاً للتعليمات المالية، فإن حجم السلفة المستديمة يحدد نهائياً على أساس متوسط الصرف من السلفة فى الأشهر الثلاثة الأولى مضافاً إليه النصف، وبناء على ذلك إذا كان:

س ترمز للمنصرف من السلفة فى الشهر الأول،

ص ترمز للمنصرف من السلفة فى الشهر الثاني،

ك ترمز للمنصرف من السلفة فى الشهر الثالث،

فإن متوسط المنصرف من السلفة مضافاً إليه نصفه (أى مرة ونصف متوسط المنصرف)

= ١.٥ (س + ص + ك) / ٣ = (٣ / ٢) × (س + ص + ك) / ٣ = (س + ص + ك) / ٢

∴ حجم السلفة النهائى = نصف مجموع المنصرف فى الأشهر الثلاثة الأولى

= (٥٦٥٠٠ + ٥٣٩٠٠ + ٥٤٦٠٠) / ٢

= ٨٢٥٠٠ ريال

٣ - فى ضوء تحديد حجم السلفة المستديمة بشكل نهائىّ تم زيادة السلفة المصروفة سابقا بمبلغ ١٧٠٠٠ ريال.

(٣٨)

بلغ أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة خارج المملكة فى أول السنة المالية للصرف منها على الباب الأول ٢٥٠٠٠٠ ريال، كما بلغ أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة فى أول السنة المالية للصرف منها على الباب الثانى ١٠٠,٠٠٠ ريال.

فى نهاية الشهر الأول من السنة المالية قام فرع الوزارة بإرسال كشف استعاضة المنصرف من سلفة الباب الثانى، الذى كانت تفاصيله كالآتى:

مستلزمات وأدوات مكتبية	١٠,٠٠٠ ريال
سيارات	٤٠٠٠٠ ريال
صيانة ومحروقات	١٥٠٠٠ ريال
إجمالى المنصرف	٦٥٠٠٠ ريال

وعند استلام الوزارة للمستندات المرفقة مع كشف الاستعاضة قامت بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن مصروفات الباب الثانى.

فى أول الشهر الثانى من السنة المالية استلمت الإدارة المالية بالوزارة كشف استعاضة المنصرف من الباب الأول، مرفقاً مع مسير الرواتب التى كانت تفاصيلها كالآتى:

أصل رواتب موظفى ومستخدمى الفرع	١٢٠٠٠٠ ريال
بدل نقل موظفى ومستخدمى الفرع	١٤٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	١٠٨٠٠ ريال
صافى الرواتب	١٢٣٢٠٠ ريال

وقد أعدت الوزارة أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن صافى المنصرف من سلفة الباب الأول.

المطلوب:

١ - القيد من واقع:

أ - أمر اعتماد صرف سلفة الباب الأول

ب - أمر اعتماد صرف سلفة الباب الثانى

٢ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الثانى.

٣ - القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الأول.

الحل:

١ – أ – إثبات صرف سلفة الباب الأول:

٢٥٠٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مستديمة – طرف مدير الفرع

٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

ب – إثبات صرف سلفة الباب الثانى:

١٠٠٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مستديمة – طرف...

١٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

٢ – إثبات التعويض عن مصروفات الباب الثانى:

من مذكورين:

١٠,٠٠٠ حـ/ المصروفات – البند ٢٢١

٤٠٠٠٠ حـ/ المصروفات – البند ٢٢٤

١٥٠٠٠ حـ/ المصروفات – البند ٢٢٥

٦٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع.

٣ – إثبات التعويض عن مصروفات الباب الأول:

من مذكورين:

١٢٠٠٠٠ حـ/ المصروفات – البند ١٠١

١٤٠٠٠ حـ/ المصروفات – البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

١٠٨٠٠ حـ/ أوامر الدفع (لمصلحة المعاشات)

١٢٣٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع (للفرع).

ملاحظات على الحل:

١ – يتم الصرف بالفروع الحكومية من سلف مستديمة تخصصها الوزارات والمصالح تسهيلاً لأنشطة الفروع وعملياتها. وهنالك نوعان من السلف المستديمة التى تمنح

للفروع: أولهما سلفة تستخدم لصرف الرواتب وما فى حكمها للعاملين للفروع الخارجية فقط، وثانيهما سلفة يصرف منها على مصروفات الفروع الأخرى.

وتقيد قيمة السلفة بدفاتر الوزارة المحاسبية عند صرفها للفرع بالجانب المدين من حساب العهد سلف مستديمة، مقابل قيد القيمة بالجانب الدائن من حساب أوامر الدفع. ويتم ذلك القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مدير الفرع، ويرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى الفرع.

٢ - عند ورود المستندات المتعلقة بالصرف من الباب الثانى تقوم الوزارة بمراجعتها والتأكد من نظاميتها، ثم تقوم بتحرير أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه قيمة المستلزمات والمهمات المشتراة على بنود مصروفات الميزانية المختصة، وصرف صافى القيمة للفرع.

٣ - عند ورود المسيرات إلى الوزارة، تقوم بمراجعة الرواتب المصروفة، وتحرر أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه القيمة الأصلية لرواتب الفرع على بنود المصروفات المختصة مقابل إضافة الحسميات إلى حساباتها المختصة و/ أو تسديدها إلى جهات استحقاقها، مع صرف قيمة صافى الرواتب للفرع.

(٣٩)

في ٥/٨/ ١٤١٥هـ بلغت السلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة للصرف منها على نفقات الباب الثاني مبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال، وقد تم إيداع شيك السلفة رقم ١٢٩٣٦٥/ج فى فرع مؤسسة النقد بجدة فى ١٤١٥/٨/٧هـ.

في ١٤١٥/٨/٩هـ قام أمين صندوق الفرع بسحب شيك رقم ١٢٩٤٩ على فرع مؤسسة النقد بمبلغ (٣٠,٠٠٠) ريال لمواجهة النفقات الجارية، وأودع المبلغ الصندوق.

فيما يلى بيان بعمليات الصرف التي تمت فى فرع الوزارة خلال شهر شعبان ١٤١٥هـ، ويلاحظ أن العمليات الموضح أمامها رقم الشيكات التى تم تسديدها من مؤسسة النقد وليس من صندوق الفرع:

رقم أمر الإعطاء	عدد المستندات	التاريخ	اسم المنصرف إليه	البيانات	إجمالى المبلغ	الحسميات	صافى المنصرف	رقم الشيك
١	٧	٨/٩	شركة عبدالله سهل	٤مكانس لسكن المتدربين	١٨٠٠	–	١٨٠٠	–
٢	٦	٨/٩	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	٢٠٩٠	–	٢٠٩٠	–
٣	٢	٨/١٠	منطقة جدة للبريد	اشتراك صندوق البريد	٣٠٠	–	٣٠٠	–
٤	١٠	٨/١١	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	١٨٢	–	١٨٢	–
٥	٦	٨/١٢	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	١٠٣٧	–	١٠٣٧	–
٦	٤٧	٨/١٣	المحطة الفنية	محروقات السيارات	٩٦٧	–	٩٦٧	–
٧	٦	٨/١٦	مؤسسة سيانكو	صيانة السنترال	٤٣٤١	–	٤٣٤١	–
٨	٦	٨/١٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠ ثوب ورق تصوير	١٣٦٨	–	١٣٦٨	–
٩	٢	٨/١٧	دار اليوم للصحافة	اشتراك في جريدة اليوم	١٢٠٠	–	١٢٠٠	١٢٩٥١
١٠	٦	٨/١٨	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	٨١٢	–	٨١٢	–
١١	٤	٨/١٩	مؤسسة عكاظ	اشتراك فى جريدة عكاظ	٢٠٠٠	–	٢٠٠٠	١٢٩٥٢
١٢	٨	٨/٢٠	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح	٢٧٠٠	–	٢٧٠٠	–
١٣	٥	٨/٢٣	الخطوط السعودية	نقل طرود إلى الرياض والدمام	٩٢١	–	٩٢١	١٢٩٥٣
١٤	٣	٨/٢٤	محمد صالح باعشن	إيجار المستودعات والمكاتب	١٥٠٠٠	–	١٥٠٠٠	١٢٩٥٤
١٥	٩	٨/٢٤	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	١٤٣٢	–	١٤٣٢	–
١٦	٢	٨/٢٤	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلى	٤٩٢٠	–	٤٩٢٠	–
١٧	٢	٨/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	قطع غيار	١٥٠٠	–	١٥٠٠	١٢٩٥٥
١٨	٣	٨/٢٥	صالح فرشوطى	إيجار عمائر سكن الموظفين	٤٠٠٠٠	–	٤٠٠٠٠	١٢٩٥٦

فى نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ تم استلام كشف حساب مؤسسة النقد الذي أظهر رصيداً قدره (٤٩٥١١) ريالاً. وبمقارنة كشف الحساب مع سجل المؤسسة الممسوك بالفرع اتضح أن الشيكين الآتيين لم يقدما للصرف من البنك بعد:

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
١٢٩٥٥	٨/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	١٥٠٠
١٢٩٥٦	٨/٢٥	صالح فرشوطى	٤٠٠٠٠

المطلوب:

١ – قيد العمليات التى تمت فى الفرع بدفتر السلفة المستديمة واستخراج رصيد السلفة فى نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ.

٢ – إعداد كشف الاستعاضة الذى يعده الفرع لشهر شعبان ١٤١٥هـ.

٣ – إعداد بيان تحليل بالمنصرف من السلفة المستديمة.

٤ – تصوير التوجيه المحاسبى المتضمن بأمر اعتماد الصرف الذى يعد في المركز الرئيس لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر شعبان ١٤١٥هـ.

٥ – قيد العمليات التى تمت فى الفرع بدفتر الصندوق واستخراج رصيد الصندوق فى نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ.

٦ – قيد العمليات ذات العلاقة التى تمت فى الفرع بسجل مؤسسة النقد واستخراج رصيد المؤسسة فى نهاية شهر شعبان ١٤١٥هـ.

٧ – إعداد نموذج مطابقة حساب مؤسسة النقد بالفرع لشهر شعبان ١٤١٥هـ.

الوارد			
التاريخ	البيان	المبلغ الوارد	
		هـ	ريال
١٤١٥/٨/١٥هـ	شيك السلفة رقم ١٢٩٣٦٥ / ج		١٠٠,٠٠٠

المنصرف										
رقم البطاقة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيـــان	أصل المبلغ		جملة الحسميات		صافى المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١	٨/٩	٧	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربي	-	١٨٠٠			-	١٨٠٠
٢	٨/٩	٦	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	-	٢٠٩٠			-	٢٠٩٠
٣	٨/١٠	٢	منطقة جدة للبريد	اشتراك صندوق البديد لعاملين	-	٣٠٠			-	٣٠٠
٤	٨/١١	١٠	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	-	١٨٢			-	١٨٢
٥	٨/١٢	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كتابة	-	١٠٣٧			-	١٠٣٧
٦	٨/١٣	٤٧	المحطة الفنية	محروقات السيارات	-	٩٦٧			-	٩٦٧
٧	٨/١٦	٦	مؤسسة سيانكو	صيانة سنترال	-	٤٣٤١			-	٤٣٤١

الوارد			
التاريخ	البيان	المبلغ الوارد	
		هـ	ريال

المنصرف											
رقم البطاقة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيـان	أصل المبلغ		جملة الحسميات		صافي المبلغ المنصرف		
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	
٨	٨/١٧	٦	بيت الرياض	١٢٠ ثوب ورق تصوير	–	١٣٦٨			–	١٣٦٨	
٩	٨/١٨	٢	دار اليوم للصحافة	اشتراك فى جريدة اليوم	–	١٢٠٠			–	١٢٠٠	
١٠	٨/١٩	٦	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	–	٨١٢			–	٨١٢	
١١	٨/٢٠	٤	مؤسسة عكاظ	اشتراك فى جريدة عكاظ	–	٢٠٠٠			–	٢٠٠٠	
١٢	٨/٢٣	٨	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	–	٢٧٠٠			–	٢٧٠٠	
١٣	٨/٢٤	٥	الخطوط السعودية	نقل الطرود جواً إلى الرياض	–	٩٢١			–	٩٢١	
١٤	٨/٢٤	٣	محمد صالح باعشن	ايجار المستودعات والمكاتب	–	١٥٠٠٠			–	١٥٠٠٠	

الوارد			
التاريخ	البيان	المبلغ الوارد	
		هـ	ريال
			١٠٠٠٠
٨/٢٦	رصيد السلفة المستديمة		١٧٤٣٠

المنصرف										
رقم البطاقة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيــــــــان	أصل المبلغ		جملة الحسميات		صافي المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١٥	٨/٢٤	٩	مؤسسة الهوشان	إصلاح الألات الكاتبة	-	١٤٣٢			-	١٤٣٢
١٦	٨/٢٤	٢	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلي	-	٤٩٢٠			-	٤٩٢٠
١٧	٨/٢٥	٢	شركة عبداللطيف جميل	قطع غيار	-	١٥٠٠			-	١٥٠٠
١٨	٨/٢٥	٣	صالح القرشوطي	إيجار عمائر سكن الموظفين	-	٤٠٠٠			-	٤٠٠٠
				إجمالي المنصرف من السلفة المستديمة	-	٨٢٥٧٠			-	٨٢٥٧٠
				رصيد السلفة المستديمة ٧/٢٥						١٧٤٣٠
										١٠٠٠٠

المملكة العربية السعودية

إدارة ــــــــ

مصلحة ــــــــــ فرع جدة

٢ – كشف استعاضة المنصرف

من السلفة المستديمة

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيـــــان	أصل المبلغ		جملة الحسيمات		صافي المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١	٨/٩	٧	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربين	–	١٨٠٠		–	–	١٨٠٠
٢	٨/٩	٦	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	–	٢٠٩٠		–	–	٢٠٩٠
٣	٨/١٠	٢	منطقة جدة للبريد	اشتراك صندوق البريد لعامين	–	٣٠٠		–	–	٣٠٠
٤	٨/١١	١٠	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلات تصوير	–	١٨٢		–	–	١٨٢
٥	٨/١٢	٦	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلـــة كاتبة	–	١٠٣٧		–	–	١٠٣٧
٦	٨/١٣	٤٧	المحطة الفنية	محروقات السيارات	–	٩٦٧		–	–	٩٦٧
٧	٨/١٦	٦	مؤسسة سيانكو	صيانة سنترال	–	٤٣٤١		–	–	٤٣٤١
٨	٨/١٧	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠ ثوب ورق تصوير	–	١٣٦٨		–	–	١٣٦٨
٩	٨/١٨	٢	دار اليـوم للصحافـة	اشتراك في جريدة اليوم	–	١٢٠٠		–	–	١٢٠٠

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيـــــــــان	أصل المبلغ		جملة الحسميات		صافي المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١٠	٨/١٩	٦	مؤسسة الهوشان	١٠كرتون ورق كمبيوتر	-	٨١٢		-	-	٨١٢
١١	٨/٢٠	٤	مؤسسة عكاظ	اشتراك في جريدة عكاظ	-	٢٠٠٠		-	-	٢٠٠٠
١٢	٨/٢٣	٨	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	-	٢٧٠٠		-	-	٢٧٠٠
١٣	٨/٢٤	٥	الخطـــــوط السعودية	نقل الطرود جوا إلى الرياض والدمام	-	٩٢١		-	-	٩٢١
١٤	٨/٢٤	٣	محمد صـالح باعشن	إيجار المسـتودعات والمكاتب	-	١٥٠٠٠		-	-	١٥٠٠٠
١٥	٨/٢٤	٩	مؤسسة الهوشان	إصلاح الالات الكاتبة	-	١٤٣٢		-	-	١٤٣٢
١٦	٨/٢٤	٦	شركة الكمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسبالالي	-	٤٩٢٠		-	-	٤٩٢٠
١٧	٨/٢٥	٢	شـــــركة عبداللطيف جميل	قطع غيار	-	١٥٠٠		-	-	١٥٠٠
١٨	٨/٢٥	٢	صالح فرشوطي	إيجار عمائر سـكن الموظفين	-	٤٠٠٠٠		-	-	٤٠٠٠٠
				الجملة	-	٨٢٥٧٠		-	-	٨٢٥٧٠
				نقود باقية الصندوق					-	٩٤١٩
				نقود باقية بمؤسسة النقد					-	٨٠١١
				قيمة السلـف المستديمة					-	١٠٠٠٠٠

أقرر باني صرفت المبالغ الموضحة بعالية من السلفة عهدتي في المدة من ١٤١٥/٨/٩هـ إلى ١٤١٥/٨/٢٥هـ ذلك بموجب مستندات الصرف المرفقة وكان أخر جرد لنقود السلفة بتاريخ ١٤١٥/٨/٢٦هـ

توقيع صاحب العهدة

دققت مستندات الصرف المشار إليها تمت باستعاضة المنصرف بموجب أمر الصرف رقم ..... وتاريخ ....

توقيع الموظف المختص

٣ – بيان تحليلى بالمنصرف من السلفة المستديمة

الباب الثانى

رقم أمر الإعطاء	صاحب الاستحقاق	البيان	الجملة		٢١١		٢٢٤		٢٢٥		٢٠٤		٢٠٥		٢٠٦	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربين	–	١٨٠٠	–	١٨٠٠										
٢	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم مكتبات	–	٢٠٩٠	–	٢٠٩٠										
٣	منطقة جدة للبريد	اشتراك صندوق البريد	–	٣٠٠											–	٣٠٠
٤	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	–	١٨٢					–	١٨٢						
٥	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	–	١٠٣٧	–	١٠٣٧										
٦	المحطة الفنية	محروقات السيارات	–	٩٦٧					–	٩٦٧						
٧	مؤسسة سيانكو	صيانة السنترال	–	٤٣٤١					–	٤٣٤١						
٨	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠ ثوب ورق تصوير	–	١٣٦٨	–	١٣٦٨										
٩	دار اليوم لصحافة	اشتراك في جريدة اليوم	–	١٢٠٠	–	١٢٠٠										
١٠	مؤسسة الهوشان	توريد ورق كمبيوتر	–	٨١٢	–	٨١٢										
١١	مؤسسة عكاظ	اشتراك في جريدة عكاظ	–	٢٠٠٠	–	٢٠٠٠										

رقم أمر الإعطاء	صاحب الاستحقاق	البيان	الجملة		٣١١		٢٢٤		٢٢٥		٢٠٤		٢٠٥		٢٠٦	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١٢	الورشة الحديقة	صيانة وإصلاح السيارات	-	٢٧٠٠					-	٢٧٠٠						
١٣	الخطوط السعودية	نقل الطرود إلى الرياض جوا	-	٩١٢							-	٩٢١				
١٤	محمد باعشن	إيجار المكاتب والمستودعات	-	١٥٠٠									-	١٥٠٠		
١٥	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	-	١٤٣٢					-	١٤٣٢						
١٦	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلى	-	٤٩٢٠			-	٤٩٢٠								
١٧	شركة عبداللطيف جميل	سيارة هايلكس	-	١٥٠٠			-	١٥٠٠								
١٨	صالح فرشوطى	إيجار عمائر سكن الموظفين	-	٤٠٠٠٠									-	٤٠٠٠٠		
		إجمالى المنصرف	-	٨٢٥٧٠	-	١٠٣٠٧	-	٦٤٢٠	-	٩٦٣٢	-	٩٢١	-	٥٥٠٠٠	-	٣٠٠

٤ – التوجيه المحاسبى الذى يتضمنه أمر اعتماد الصرف المعد فى المركز الرئيس لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر شعبان ١٤١٥هـ:

من المذكورين

٩٢١ حـ / المصروفات – البند ٢٠٤

٥٥٠٠٠ حـ / المصروفات – البند ٢٠٥

٣٠٠ حـ / المصروفات – البند ٢٠٦

١٠٣٠٧ حـ / المصروفات – البند ٢٢١

٦٤٢٠ حـ / المصروفات – البند ٢٢٤

٩٦٢٢ حـ / المصروفات – البند ٢٢٥

٨٢٥٧٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

٥ – يومية الصندوق

المقبوضات | المدفوعات

المبالغ الواردة	اسم دافع النقدية	البيان	رقم التسلسل	التاريخ	رقم أمر القبض	رقم إيصال الاستلام	تاريخ إيصال الاستلام	المبالغ المصروفة		اسم المصروف إليه المبلغ	البيان	رقم التسلسل	التاريخ	رقم الحوالة	تاريخ الحوالة
ريال								ريال	هـ						
٢٠٠٠٠	امين الصندوق	تغذية الصندوق		٨/٩				١٨٠٠	–	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربين	١	٨/٩	١	
								٢٠٩٠	–	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	٢	٨/٩	٢	
								٣٠٠	–	منطقة جدة للبريد	اشتراك صندوق البريد لعاملين	٣	٨/١٠	٣	
								١٨٢	–	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	٤	٨/١١	٤	
								١٠٣٧	–	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	٥	٨/١٢	٥	
								٩٦٧	–	المحطة الفنية	محروقات السيارات	٦	٨/١٣	٦	
								٤٣٤١	–	مؤسسة سيانكو	صيانة السنترال	٧	٨/١٦	٧	
								٨١٢	–	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق	٨	٨/١٨	١٠	

تابع: ٥ – يومية الصندوق

المقبوضات | المدفوعات

المبالغ الواردة	اسم دافع النقدية	البيان	رقم التسلسل	التاريخ	رقم أمر القبض	رقم إيصال الاستلام	تاريخ إيصال الاستلام	المبالغ المصروفة		اسم المصروف إليه المبلغ	البيان	رقم التسلسل	التاريخ	رقم الحوالة	تاريخ الحوالة
ريال								هـ	ريال						
								–	٢٧٠٠	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	٩	٨/٢٠	١٢	
								–	١٤٣٢	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	١٠	٨/٢٤	١٥	
								–	٤٩٢٠	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلى	١١	٨/٢٤	١٦	
								–	٢٠٥٨١		إجمالى موجودات				
								–			الصندوق				
								–	٩٤١٩		رصيد الصندوق ٨/٢٤				
٣٠٠٠٠								–	٣٠٠٠٠						

٦ - سجل مؤسسة النقد العربى السعودى

رقم المستند	التاريخ	البيان	رقم الشيك	الإيداعات		المسحوبات		الرصيد		رقم الشيك	ملاحظات
				هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال		
-	٨/٥	إيداع شيك السلفة الواردة من الوزارة	٢٩٣٦٥ /ج	-	١٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠		
-	٨/٨	أمين الصندوق لقاء تغذية الصندوق	١٢٩٤٩			-	٣٠٠٠٠	-	٧٠٠٠٠		
٨	٨/١٦	مؤسسة بيت الرياض لقاء ١٢٠ ثوب ورق تصوير	١٢٩٥٠			-	١٣٦٨		٦٨٦٣٢		
٩	٨/١٧	دار اليوم للصحافة لقاء اشتراك فى جريدة اليوم	١٢٩٥١			-	١٢٠٠		٦٧٦٣٢		
١١	٨/١٩	مؤسسة عكاظ لقاء اشتراك فى جريدة عكاظ	١٢٩٥٢			-	٢٠٠٠		٦٧٤٣٢		
١٣	٨/٢٣	الخطوط السعودية لقاء نقل الطرود إلى الرياض والدمام	١٢٩٥٣			-	٩٢١		٦٤٥١١		
١٤	٨/٢٤	محمد صالح باعشن لقاء إيجار المستودعات والمكاتب	١٢٩٥٤			-	١٥٠٠٠		٤٩٥١١		
١٧	٨/٢٥	شركة عبداللطيف جميل لقاء قطع غيار	١٢٩٥٥			-	١٥٠٠		٤٨٠١١		
١٨	٨/٢٥	صالح فرشوطي لقاء إيجار عمائر سكن الموظفين	١٢٩٥٦			-	٤٠٠٠٠		٨٠١١		

٧ – مطابقة حساب مؤسسة النقد لشهر شعبان ١٤١٥هـ

	ريال	هـ
الرصيد بموجب كشف المؤسسة	٤٩٥١١	–

يضاف إيداعات لم تظهر لكشف المؤسسة

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ	ريال	هـ
				٤٩٥١١	–

يطرح شيكات مسحوبة لم تظهر بكشف المؤسسة

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ	ريال	هـ
١٢٩٥٥	٧/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	١٥٠٠		
١٢٩٥٦	٧/٢٥	صالح فرشوطى	٤٠٠٠٠		
				٨٠١١	–

	ريال	هـ
الرصيد بموجب سجل المؤسسة [١]	٨٠١١	–

(١) راجع سجل مؤسسة النقد بالفرع

ملاحظات على الحل:

تتناول هذه الحالة التطبيقية الشاملة العمليات المالية المتعلقة بالسلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة، للصرف منها على نفقات الباب الثانى، وتوضح الحالة عمليات الصرف التى تمت بالفرع، والتى سددت بشيكات مسحوبة على فرع مؤسسة النقد ونقداً من صندوق فرع الوزارة. وفيما يلى نبدى بعض الملاحظات على الحلول حسب التسلسل:

١ - تم الصرف من السلفة بموجب أوامر الإعطاء المعتمدة من مدير الفرع والبالغة ثمانى عشرة مطالبة، وقد أعطت المطالبات أرقاماً مسلسلة من واقع قيدها فى دفتر السلفة المستديمة الذى قيدت فى جانبه الأيمن جميع المبالغ المستلمة من المركز الرئيس لتمويل أنشطة الفرع. أما المبالغ المصروفة بموجب أوامر الإعطاء خصماً من السلفة فتقيد فى الجانب الأيسر من دفتر السلفة المستديمة، ويتم استخراج رصيد السلفة دورياً لأغراض المطابقة والرقابة.

٢ - تقوم الفروع باستعاضة ما صرفته من السلفة كلما قاربت السلفة على النفاد، أو فى الأيام الخمسة الأخيرة من كل شهر، وذلك كى تدخل المبالغ المنصرفة من السلفة بحساب الشهر نفسه، ويتم ذلك بأن يقوم الموظف المعهود إليه بالسلفة بإرسال كشف استعاضة بالمنصرف من السلفة المستديمة إلى الإدارة المالية بالوزارة، موضحاً عليه أصل المبالغ المصروفة بكل مطالبة وقيمة الحسميات وصافى القيمة المصروفة، ويرفق بالكشف جميع المطالبات ومرفقاتها، ويصاحب إعداد كشف الاستعاضة جرد السلفة المستديمة الذى يساوى رصيدها المنصرف من السلفة زائداً الأرصدة النقدية للسلفة سواء بالصندوق أو بمؤسسة النقد.

٣ - عند استلام الإدارة المالية بالوزارة لكشف الاستعاضة مرفقا مع مستندات الصرف تقوم بتدقيقها ثم توزعها على بنود الميزانية وأنواع الحسابات المختصة فى بيان تحليلىّ بالمنصرف من السلفة المستديمة.

٤ - من واقع البيان التحليلىّ المنصرف من السلفة المستديمة تحرر الإدارة المالية بالوزارة أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافى القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة، ويتضمن أمر اعتماد الصرف توجيهاً محاسبياً يقضى من جانب بالخصم على مصروفات الميزانية بإجمالى البنود المختصة الواردة بالبيان التحليلىّ، وتضاف الحسميات إن وجدت إلى حساباتها المختصة، ويقيد صافى المنصرف فى الجانب الدائن لحساب أوامر الدفع.

٥ – يمسك أمين الصندوق بالفرع دفتراً بيانيا لقيد العمليات النقدية التى تتم بالفرع، حيث تقيد فى الجانب الأيمن من الدفتر جميع المتحصلات من النقدية التى يستلمها أمين الصندوق، وكذلك المبالغ التى تسحب من فرع مؤسسة النقد لتغذية الصندوق، ويقيد فى الجانب الأيسر من يومية الصندوق قيم أوامر الإعطاء التى تصرف من الصندوق والمبالغ التى يودعها أمين الصندوق فى مؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق، ويتم استخراج الرصيد الدفترىّ للصندوق دورياً بغرض مطابقته مع الرصيد الفعلىّ، والاضطلاع بجرد السلفة المستديمة.

٦ – ورد بالحل نموذج مقترح لسجل مؤسسة النقد الذى يمسكه الفرع لرصد كل العمليات التى تتم مع المؤسسة، من إيداع وسحب، ويبين السجل أولا بأول الأرصدة الدفترية لحسابنا الجارى مع مؤسسة النقد، مما يسهل عمليات التخطيط والرقابة المالية. ومن المعلوم أن إضافة رصيد سجل المؤسسة (٨٠١١) ريالاً إلى رصيد يومية الصندوق بالفرع (٩٤١٩) ريالاً، تعطينا رصيد دفتر السلفة المستديمة (١٧٤٣٠) ريالاً.

٧ – من المفترض أن يتطابق الرصيد الظاهر بسجل مؤسسة النقد مع الرصيد الفعلىّ الوارد بكشف المؤسسة، ولكن قد تنشأ فروقات بين الرصيدين بسبب عدم صرف الشيكات المسحوبة على المؤسسة، أو عدم تحصيل الشيكات المودعة فى المؤسسة حتى تاريخ إعداد كشف الحساب، هذا بخلاف الفروقات التى قد تنتج عن الأخطاء الارتكابية أو أخطاء السهو.

ويتضح من المطابقة التى تمت لحساب مؤسسة النقد مع السجلات بالفرع أن الفرق بين الرصيدين الفعلىّ والدفترىّ ناتج عن عدم تقديم بعض الشيكات المسحوبة للصرف من مؤسسة النقد.

العهد - اعتمادات مستندية:

(٤٠)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المذكورة فيما يلى، والتى تمت فى إحدى الوزارات:

(أ) فى ١٤٢٠/١/٥هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندىّ باسم شركة المختبرات الطبية بفلوريدا، وبناء عليه حررت أمر دفع بمبلغ ٥٥٠٠٠٠ ريال بموجب أمر الصرف رقم ٣٩٠ بتاريخ ١٤٢٠/١/٢٦هـ.

(ب) فى ١٤٢٠/٢/٥هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ بفتح الاعتماد، وتسديد مصروفات فتح الاعتماد التى بلغت ٢٠٠٠ ريال.

(ج) فى ١٤٢٠/٤/١٥هـ استلمت الوزارة معدات مختبرية قيمتها ٣٠٠٠٠٠ ريال مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية، وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

(د) فى ١٤٢٠/٦/٢٠هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بالموافقة على تخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال نسبة لتأخر الشركة فى عملية الشحن، وظهور أنواع حديثة من تلك المعدات المطلوبة.

(هـ) فى ١٤٢٠/٩/٢٢هـ انتهت السنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ، ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها ١٥٠٠٠٠ ريال.

(و) فى ١٤٢٠/١١/١٦هـ وصلت معدات بمبلغ ١١٠٠٠٠ ريال والمستندات الخاصة بها، وقد تمت مراجعتها.

(ز) تقرر إلغاء بقية الاعتماد البالغ ٤٠٠٠٠ ريال، وقد تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد فى ١٤٢١/١/١٥هـ.

الحل:

(أ) ٥٥٠٠٠٠ من حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف شركة المختبرات

٥٥٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

(ب) من مذكورين:

٥٥٠٠٠٠ حـ / أوامر الدفع

٢٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٢٣

٥٥٢٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

"إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد بموجب إشعار وزارة المالية".

(ج) ٣٠٠٠٠٠ من حـ / المصروفات البند ٢٢٣

١٠٠,٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف شركة المختبرات.

"إثبات الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد المستندىّ باسم شركة المختبرات بموجب المستندات المرفقة".

(د) ١٠٠٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

١٥٠٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف شركة المختبرات.

إثبات تخفيض الاعتماد المستندىّ المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية خلال السنة المالية الجارية.

(هـ) عند انتهاء السنة المالية فى ١٤٠٨/٥/١٠هـ يبلغ رصيد حساب العهد اعتمادات مستندية غير المسدد ١٥٠٠٠٠ ريال، مما يترتب عليه تدوير هذا الرصيد إلى السنة المالية التالية، ثم يتم إجراء القيد المحاسبىّ التالى:

١٥٠٠٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

١٥٠٠٠٠ إلى حـ / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

(و) ١١٠٠٠٠ من حـ / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

١١٠٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف شركة المختبرات.

"إثبات إزالة العهدة المقيدة طرف شركة المختبرات بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد المستندى بموجب المستندات المرفقة".

(ز) ٤٠٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٤٠٠٠٠ إلى حـ / الإيرادات.

ومن ثم يتم إزالة باقى العهدة المقيدة طرف شركة المختبرات، وكذلك إزالة حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة بالقيد الآتى:

٤٠٠٠٠ من حـ / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

٤٠٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية.

"إثبات إلغاء بقيمة الاعتماد المستندىّ باسم شركة المختبرات الطبية المفتوح خلال السنة المالية المنصرفة".

ملاحظات على الحل:

تتناول هذه الحالة شتى المعالجات المحاسبية لإجراءات الاعتمادات المستندية فى الجهات الحكومية:

أ - حيث تقوم الجهة طالبة الاعتماد بتحرير أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه قيمة الاعتماد المستندىّ على حساب العهد - اعتمادات مستندية طرف صاحب الاعتماد، وذلك بعد الارتباط بكامل قيمة الاعتماد على البند المختص، وتحرير أمر دفع مقابله على وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ[1].

ب - عند تلقى إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ إلى الجهة المعنية بما يفيد فتح الاعتماد، تقوم الوزارة التى طلبت فتح الاعتماد بإعداد إذن تسوية لإزالة قيمة الاعتماد من حساب أوامر الدفع والخصم على مصروفات الميزانية (البند المختص)[2] بقيمة الأتعاب البنكية لفتح الاعتماد، مقابل السداد لحساب جارى وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ.

ج - عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندىّ يتم إعداد إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة البضاعة على مصروفات الميزانية - البند المختص مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

د - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بتخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات، تقوم الجهة الحكومية بتحرير إذن تسوية تخصم بموجبه قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جارى وزارة المالية مقابل تسديد حساب العهد - أعتمادات مستندية طرف شركة المختبرات.

هـ - عند انتهاء السنة المالية ووجود رصيد فى حساب العهد اعتمادات مستندية غير مسدد، يتم تدوير هذا الرصيد إلى السنة المالية الجديدة، كما يجرى قيد محاسبىّ فى نهاية السنة المالية بقيمة الرصيد يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية فى حساب الأمانات، مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

و - عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندىّ المرحل من السنة المالية المنصرمة، يتم تحرير إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة الأصناف الموردة على

---

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى لائحة تنظيم الاعتمادات المستندية، الرياض، ١٤٠٦هـ، ص ١، الإدارة العامة للحسابات.

(٢) نفقات الأتعاب البنكية علي المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنود التى تصرف منها قيمة تلك المعدات.

حساب الأمانات، مقابل اعتمادات مستندية قائمة مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

ز - عند تلقى الجهة الحكومية إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بإلغاء بقية الاعتماد المستندىّ المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية فى السنة المالية السابقة، تقوم بتحرير إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة الاعتماد الملغاة على حساب جارى وزارة المالية مقابل الإضافة لحساب الإيرادات، وتتم الإضافة إلى الإيرادات هنا بسبب الخصم على مصروفات الميزانية بكامل قيمة الاعتماد فى السنة المالية السابقة.

ويتم إجراء قيد تسوية آخر لإزالة قيمة الاعتماد الملغاة من حساب الأمانات، مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية طرف شركة المختبرات.

(٤١)

فى محرم ١٤١٩هـ اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح اعتماد مستندىّ باسم شركة الأثاث الأمريكية لشراء مستلزمات تعليمية بمبلغ نصف مليون دولار، وقد تم فتح الاعتماد فى نفس الشهر، وبلغت مصاريف فتح الاعتماد التى سددتها مؤسسة النقد ١٦٠٠ ريال كما ورد بالإشعار الذى أرسلته وزارة المالية إلى الوزارة طالبة الاعتماد.

فى أول صفر ١٤١٩هـ اتفقت الوزارة مع الشركة الأمريكية على تخفيض قيمة الاعتماد بما يعادل ٢٠٪ من قيمته الأصلية، وقد تم تنفيذ التخفيض فى نفس الشهر، واستلام إشعار وزارة المالية بذلك.

فى أول ربيع الأول ١٤١٩هـ وردت للوزارة مستندات الشحن التى تمثل ٧٥٪ فقط من قيمة الاعتماد بعد التخفيض، واستلمت الوزارة المهمات المتعلقة بتلك المستندات فى نفس الشهر.

فى ٢٠ ربيع الثانى ١٤١٩هـ طلبت الوزارة إلغاء باقى قيمة الاعتماد، وقد أخطرت الوزارة بتنفيذ الإلغاء فى ٦ جمادى الأولى ١٤١٩هـ.

المطلوب:

إثبات كل القيود المحاسبية التى أجرتها الوزارة من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية لقيد العمليات المالية السابقة، علماً بأن سعر صرف الدولار طيلة تلك الفترة يعادل ٣,٧٥ ريال.

الحل:

١ – إثبات صرف قيمة الاعتماد:

١٨٧٥٠٠٠ من حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف شركة الأثاث الأمريكية

١٨٧٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

٢ – إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد:

من مذكورين

١٨٧٥٠٠٠ حـ / أوامر الدفع

١٦٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

١٨٧٦٦٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية

٣ – إثبات تخفيض الاعتماد المستندىّ:

٣٧٥٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٣٧٥٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف الشركة الأمريكية للأثاث.

٤ – إثبات استلام المستلزمات:

١١٢٥٠٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

١١٢٥٠٠٠إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف الشركة الأمريكية للأثاث.

٥ – إثبات إلغاء باقى قيمة الاعتماد:

٣٧٥٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٣٧٥٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف الشركة الأمريكية للأثاث.

ملاحظات على الحل:

١ – حتى يتم فتح الاعتماد المستندىّ باسم شركة الأثاث الأمريكية، قامت الوزارة بتحرير أمر اعتماد صرف خصمت فيه بالمبالغ المطلوبة على حساب العهد اعتمادات مستندية، وذلك بعد الارتباط على البند ٢/٢٢ (المستلزمات التعليمية) بالقيمة الكلية للاعتماد وقد تم تحرير أمر دفع بقيمة الاعتماد المطلوب وهو ٥٠٠٠٠٠ دولار (سعر الصرف السائد آنذاك ٣,٧٥ ريال للدولار).

٢ - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد من قبل الوزارة التى طلبت الاعتماد بما يفيد فتح الاعتماد، يتم تحرير إذن تسوية بالإدارة المالية يقفل فيها حساب أوامر الدفع الوسيط، ويخصم على مصروفات الميزانية بند المستلزمات التعليمية بقيمة مصاريف فتح الاعتماد (١٦٠٠) ريال، حيث إن نفقات الأتعاب البنكية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنوك التى تصرف منها قيمة تلك المعدات [1]. أما حساب جارى وزارة المالية فيجعل دائنا بكل المبالغ التى سددتها مؤسسة النقد بناء على أمر وزارة المالية.

٣ - عند موافقة الشركة الأمريكية على تخفيض الاعتماد وإعادة المبلغ إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة الإشعار بذلك، تجرى قيدا تجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مديناً، وحساب العهد اعتمادات مستندية دائنا.

٤ - عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات التعليمية يحرر إذن تسوية يخصم فيه على مصروفات الميزانية بند المستلزمات التعليمية بقيمة تلك المستلزمات، وتزال فيه العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية جزئياً.

٥ - طالما أن الاعتماد المستندىّ قد تم تخفيضه خلال السنة المالية نفسها فيصبح من الصواب تسديد باقى العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية والبالغة ٣٧٥٠٠٠ ريال. أما الشق المدين من القيد فقد نشأ من تحويل قيمة باقى الاعتماد إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة إشعار من وزارة المالية بذلك.

(٤٢)

١ - فى ١٤١٩/٧/٦هـ صرفت إحدى المؤسسات العامة عهدة لمركز الوسائل الأمريكى فى نيويورك بمبلغ ٩٣٢٥ ريالا، عن طريق مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى:

٩٣٢٥ من حـ / العهد اعتمادات مستندية - طرف مركز الوسائل

٩٣٢٥ إلى حـ / الشيكات.

٢ - فى ١٤١٩/٨/٦هـ ورد من مركز الوسائل الأمريكىّ مستلزمات الوسائل المؤمنة عن طريقهم، ووردت للإدارة المالية المستندات التى تفيد استلام مستلزمات قيمتها ٨٨٢٥ ريالا. أما باقى المبلغ فقد ورد بموجب شيك مسحوب للمصلحة:

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ - إدارة الميزانية العامة (تعليمات ما يصرف على بنود الميزانية) - الرياض، ١٤١٠هـ، ص ٦.

٣ – فى ١٤١٩/٨/١٢هـ ورد إشعـار مؤسسة النقد بتحصيل قيمـة الشيك المذكور بمبلغ ٥٠٠ ريال.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية التى تجرى عند ورود:

١– المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات فى ٨/٦

٢ – إشعار مؤسسة النقد فى ٨/١٢

الحـل:

١ – عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات:

٨٨٥٢ إلى حـ / المصروفات – مستلزمات تعليمية

٨٨٢٥ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف مركز الوسائل

٢ – عند ورود إشعار مؤسسة النقد:

٥٠٠ من حـ / جارى مؤسسة النقد.

٥٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستندية – طرف مركز الوسائل.

ملاحظات على الحل:

١ – تم الخصم على مصروفات الميزانية – البند المختص، كما تم إزالة العهدة المقيدة طرف مركز الوسائل جزئياً بما يعادل قيمة المستلزمات التى تم استلامها بالريال السعودى.

٢ – تمسك المؤسسات العامة حساباً جارياً مع مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ تجعله مديناً بالمبالغ التى يتم إيداعها فى المؤسسة من قبلها أو من قبل جهات أخرى لصالحها، وقد تم هنا قيد المبلغ الذى أعيد إلى مؤسسة النقد (٥٠٠) ريال من قبل مركز الوسائل فى الجانب المدين من الحساب الجارى.

المستحقات العامة:

(٤٣)

فى ١٤١٦/١/٣هـ تم استلام مطالبة المديرية العامة للبريد بقيمة المراسلات البريدية الخاصة بمصلحة الزكاة والدخل خلال شهر ذى القعدة ١٤١٥هـ، والبالغة ٨٠٠ ريال.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى مصلحة الزكاة والدخل فى ١٤١٦/١/٣هـ.

(٢) إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بالمديرية العامة للبريد.

الحـل:

١ - إثبات القيود التى تجرى فى المصلحة:

٨٠٠ من حـ / المصروفات - البند ٢٠٦/٣

٨٠٠ إلى حـ / تسوية المستحقات العامة - طرف المديرية العامة للبريد.

"قيمة مراسلات بريدية لشهر ذو القعدة ١٤١٥هـ بموجب خطاب مطالبة المديرية العامة للبريد رقم ـــــــــ وتاريخ ١٤١٦/١/١هـ".

٢ - إثبات القيود التى تجرى بالمديرية العامة للبريد:

٨٠٠ من حـ / تسوية المستحقات العامة - طرف مصلحة الزكاة والدخل

٨٠٠ إلى حـ / الإيرادات - رسوم مراسلات بريدية.

ملاحظات على الحل:

١ - عند تلقى مصلحة الزكاة والدخل خدمات بريدية من المديرية العامة للبريد تقوم بخصم قيمة الخدمات على مصروفات الميزانية - البند ٢٠٦ (رسوم المرافق العامة)، وقيدها بالجانب الدائن لحساب تسوية المستحقات العامة طرف الوزارة.

٢ - عند استلام المديرية العامة للبريد ما يثبت قيد قيمة الخدمات المقدمة فى دفاتر مصلحة الزكاة، تقوم بتحرير قيد محاسبىّ تسوى فيه المبالغ المستحقة بقيدها فى الجانب المدين من الحساب الجارى، وإضافتها إلى إيراداتها من رسوم البريد والبرق فى الجانب الدائن من القيد.

(٤٤)

تلقت مصلحة الطيران المدنىّ إذن تسوية رقم ٧ بتاريخ ١٤١٩/١٢/١٠هـ بمبلغ قدره ٧٠٠٠ ريال لقاء إيجار وزارة الداخلية لمكتب بمطار جده يتبع للمصلحة، وقد سوى استحقاق المصلحة عن طريق المستحقات العامة بالقيد التالى:

٧٠٠٠ من حـ / المصروفات – إيجار الدور

٧٠٠٠ إلى حـ / تسوية المستحقات العامة – طرف مصلحة الطيران.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بمصلحة الطيران من واقع إذن التسوية المحرر من قبل وزارة الداخلية.

الحـل:

٧٠٠٠ من حـ / تسوية المستحقات العامة – طرف وزارة الداخلية

٧٠٠٠ إلى حـ / الإيرادات – إيجار أملاك الدولة.

"إثبات تسديد وزارة الداخلية لقيمة إيجار المكتب بمطار جدة، بموجب إذن التسوية رقم ٧ المرفق".

ملاحظات على الحل:

طالما أن المستفيد من خدمات المكتب التابع لمصلحة الطيران المدنىّ بمطار جدة هو جهة حكومية، فإنها لا تقوم بتسديد قيمة الإيجار نقداً، بل يتم تسوية المبلغ المستحق عن طريق القيد بالحساب الجارى (حـ / تسوية المستحقات العامة) كما هو وارد بالحالة. وبالمقابل فإن مصلحة الطيران المدنىّ لا تقوم بتحصيل قيمة الإيجار نقداً، بل تحرر قيداً محاسبياً بموجب صورة إذن التسوية المرسلة من قبل وزارة الداخلية كما هو موضح فى الحل.

ويتعين على الإدارة المالية بمصلحة الطيران المدنىّ أن تحتفظ بحساب مستقل لوزارة الداخلية فى دفتر تسوية المستحقات العامة لقيد المبالغ الخاصة بكل الخدمات التى تؤديها لها، وينبغى أن تطابق مفردات المبالغ المقيدة فى الجانب المدين من حساب وزارة الداخلية بدفتر تسوية المستحقات العامة الذى تحتفظ به مصلحة الطيران، مع المبالغ المقيدة بالجانب الدائن من حساب مصلحة الطيران بدفتر حساب تسوية المستحقات العامة الذى تمسكه وزارة الداخلية، أى أن يكون كل من الحسابين صورة عكسية من الآخر.

(٤٥)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤١٩هـ تم استلام مطالبة شركة الاتصالات السعودية بقيمة المخابرات الهاتفية الخاصة بوزارة.............. للفترة من صفر – ربيع ثان

١٤١٩هـ، وقد بلغت قيمة الفواتير المقدمة ٧٥٠٠٠ ريال، وبعد مراجعة البيان الخاص بالمخابرات الخاصة بالموظفين اتضح أنها تبلغ ٣٠٠٠ ريال.

فما هى الكيفية التى يتم بها تسديد قيمة مطالبة شركة الاتصالات ؟

الحـل:

يتم تسديد قيمة المكالمات الهاتفية إلى شركة الاتصالات بموجب أمر اعتماد صرف يحرر فى الوزارة المستفيدة، ويكون القيد المحاسبى:

من المذكورين:

٧٢٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٣/٢٠٦

٣٠٠٠ حـ / العهد تحت التحصيل – طرف الموظفين

٧٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

"قيمة مكالمات هاتفية للفترة من صفر – ربيع ثان ١٤١٩هـ بموجب مطالبة شركة الاتصالات رقم................. وبتاريخ ١٥/٥/١٤١٩هـ".

ملاحظات على الحل:

فيما يتعلق بإذن التسوية المحرر فى الوزارة المستفيدة، يلاحظ أن قيمة المكالمات الرسمية (٧٢٠٠٠) ريال خصم بها على مصروفات الميزانية – أجور المكالمات الهاتفية، كما تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين (٣٠٠٠) ريال كعهدة واجبة التحصيل منهم أجلا. وتزال العهدة المقيدة على الموظفين حال تحصيل قيمة مكالماتهم الشخصية نقداً فى الصندوق، أو حسماً من استحقاقاتهم المصلحة.

(٤٦)

سافر أحمد عودة الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات إلى واشنطن على نفقته، وعند اعتزام العودة إلى الوطن عجز لظروف خاصة عن دفع تذكرة الطائرة البالغة ٨٠٠٠ ريال، مما حدا بالسفارة تسديدها بالإنابة لحين عودته وتمكنه من التسديد.

فى نهاية شهر ربيع الأول رفعت السفارة بواشنطن كشف الاستعاضة إلى وزارة الخارجية، مرفقا مع المطالبات الآتية:

ريـــال

١٥٠٠٠ أجهزة مكتبية

٥٠٠٠ قرطاسية

٣٠٠٠ ورق كمبيوتر

٨٠٠٠ تذكرة عودة / أحمد الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات

٣١٠٠٠ إجمالى كشف الاستعاضة.

وقد أعدت وزارة الخارجية أمر اعتماد صرف لتعويض السفارة عن مصروفاتها البالغة ٣١٠٠٠ ريال، ثم قامت بتحرير خطاب إلى وزارة المواصلات مطالبة إياها بتسديد قيمة تذكرة موظفها أحمد الرشيدى.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من وزارة الخارجية ووزارة المواصلات.

الحـل:

١ - وزارة الخارجية:

عند إعداد أمر اعتماد صرف تعويض السفارة عن مصروفاتها لشهر ربيع الأول يكون القيد من واقعه كالتالى:

من مذكورين:

٢٣٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ٢٢١

٨٠٠٠ حـ / العهد تحت التحصيل - طرف وزارة المواصلات

٣١٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

ثم ترسل المطالبة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال إلى وزارة المواصلات.

٢ - وزارة المواصلات:

عند استلام مطالبة وزارة الخارجية بتسديد قيمة تذكرة عودة الموظف أحمد الرشيدى من واشنطن، تحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالى:

٨٠٠٠ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف أحمد الرشيدي

٨٠٠٠ إلى حـ / تسوية المستحقات العامة - وزارة الخارجية .

وتقوم وزارة المواصلات بإرسال صورة من إذن التسوية إلى وزارة الخارجية.

٣ - وزارة الخارجية:

عند استلام صورة إذن تسوية المرسل من وزارة المواصلات تحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالى:

٨٠٠٠ من حـ / تسوية المستحقات العامة - وزارة المواصلات

٨٠٠٠ إلى حـ / العهد تحت التحصيل - طرف وزارة المواصلات.

ملاحظات على الحل:

١ - عند استلام وزارة الخارجية لمطالبات سفارة واشنطن والمتضمنة لقيمة التذكرة المسددة لصالح الموظف بوزارة المواصلات، قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض السفارة عن صافى مدفوعاتها، بما يعادل ذلك بالريال السعودى، وقد قيدت الوزارة قيمة التذكرة كمبلغ واجب التحصيل من وزارة المواصلات التى يتبع لها الموظف ضماناً لتوفر صفة الإلزامية فى تسديد الموظف للمبلغ.

٢ - عند تلقى وزارة المواصلات لمطالبة وزارة الخارجية المتعلقة بالموظف أحمد الرشيدى الذى تعهد بالتسديد، تقوم بتحرير قيد تسوية تثبت فيه من ناحية المبلغ الذى تقرر تحصيله من موظفها الرشيدى سواء نقداً أو بالحسم من راتبه. ومن ناحية أخرى فقد تم تسوية المبلغ المستحق إلى وزارة الخارجية عن طريق القيد بالحساب الجارى بين الوزارات والمصالح الحكومية، وأرسلت وزارة المواصلات صورة من إذن التسوية الذى أعدته إلى وزارة الخارجية.

٣ - عند استلام وزارة الخارجية ما يثبت قيد المبلغ المسدد من قبلها فى دفاتر وزارة المواصلات، قامت بتحرير قيد محاسبىّ تم فيه تسوية المبلغ المستحق لها بقيده فى الجانب المدين من حساب تسوية المستحقات العامة الجارى، كما أزيلت فيه العهدة المقيدة طرف وزارة المواصلات.

جارى وزارة المالية ومؤسسة النقد:

(٤٧)

أودعت وزارة الصحة مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال تمثل رصيد الصندوق فى نهاية السنة المالية فى مؤسسة النقد العربى السعودى.

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من:

١ - وزارة الصحة.

٢ - مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ.

٣ - وزارة المالية.

الحـل:

١ - وزارة الصحة:

يتم إعداد قيد التسوية التالى من واقع إشعار إيداع المبلغ فى مؤسسة النقد:

٢٠٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٢٠٠٠٠ إلى حـ / الصندوق.

٢ - مؤسسة النقد:

أما فى مؤسسة النقد فيتم تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى، من واقع إشعار إيداع المبلغ فى خزينة المؤسسة:

٢٠٠٠٠ من حـ / الخزينة.

٢٠٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية

٣ - وزارة المالية:

عند استلام الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات بوزارة المالية للإشعار المرسل من قبل مؤسسة النقد بالمبلغ المودع لديها، تقوم الإدارة العامة للحسابات بتحرير إذن تسوية يكون القيد فيه على النحو التالى:

٢٠٠٠٠ من حـ / جارى مؤسسة النقد

٢٠٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة الصحة.

ملاحظات على الحل:

١ - تمسك الوزارات والمصالح الحكومية حساباً جارياً لوزارة المالية تجعله مديناً بكل المبالغ التى تودعها تلك الوزارات والمصالح فى مؤسسة النقد، إذ تمثل وزارة المالية الوسيط بين الوزارات والمصالح ومؤسسة النقد، فتجعل حسابها مديناً عند الإيداعات بالمؤسسة، ودائناً عند المسحوبات من المؤسسة، أما الصندوق فقد جعلنا حسابه دائناً عند سحب رصيده النقدى لإيداعه مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية.

٢ - تضطلع مؤسسة النقد بمهام المصرف المركزىّ للحكومة من إيداع المتحصلات الحكومية فى خزينتها، وصرف كل المبالغ التى تحتاجها الوزارات والمصالح من خزينتها وفق النظم المالية المقررة. ولذا تجعل مؤسسة النقد حساب الخزينة لديها مديناً بكل المبالغ التى تودعها الوزارات والمصالح الحكومية فيها.

وتمثل وزارة المالية الوسيط الذى يسيطر على حركة تداول النقود بين مؤسسة النقد والوزارات أو المصالح الحكومية؛ ولذلك تمسك مؤسسة النقد لديها حساباً جارياً للحكومة يمثلها فيه وزارة المالية، حيث تجعل هذا الحساب دائنًا بجميع المبالغ التى تودعها الوزارات والمصالح خزينة مؤسسة النقد العربىّ [١].

٣ - عند استلام الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات لوزارة المالية إشعار بالمبالغ التى قبضتها مؤسسة النقد من وزارة الصحة، تقوم بتحرير إذن تسوية تجعل فيه حساب جارى مؤسسة النقد لديها مديناً بما قبضته المؤسسة، حساب جارى وزارة الصحة دائناً بما دفعته وزارة الصحة.

(٤٨)

تبين لإحدى الدوائر الحكومية أنها دفعت للموظف ماطر الرويلى فى نهاية جمادى الثانية ١٤١٣هـ مكافأة قدرها ١٤٠٠٠ ريال لا يستحقها، وقد تم إثبات القيد التصحيحى لتلك العملية بالدفاتر كالتالى:

---

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام: حسابات الحكومة فى المملكة العربية السعودية، الجزء الثانى، معهد الإدارة، شعبان ١٤٠١هـ. ص ٨٢.

١٤٠٠٠ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف ماطر الرويلي

١٤٠٠٠ إلى حـ / المصروفات بالاستبعاد - (البند ٢٠١).

وقد تعذر تحصيل المبلغ المصروف دون وجه حق للموظف حتى حدوث وفاته فى منتصف رجب ١٤١٣هـ، وإثر الطلب الذى تقدم به ورثة الموظف المباشرون، فقد صدر قرار فى رجب ١٤١٤هـ من الجهات المسئولة يقضى بإعفاء الموظف ماطر الرويلى من تسديد العهدة المقيدة طرفه.

المطلوب:

إثبات القيد المحاسبىّ من واقع قرار إعفاء الموظف من تسديد العهدة المقيدة طرفه فى السنة المالية الماضية.

الحـل:

يحرر إذن تسوية يتضمن التوجيه المحاسبىّ التالى:

١٤٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية (وفورات سنوات سابقة)

١٤٠٠٠ إلى حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف ماطر الرويلي.

إثبات إعفاء الموظف ماطر الرويلى من تسديد العهدة المقيدة طرفه بموجب القرار المرفق. والجدير بالذكر هنا أن تحرير القيد المحاسبى المذكور أعلاه يستوجب الحصول مسبقا على موافقة معالى وزير المالية بالخصم على وفورات السنوات السابقة.

ملاحظات على الحل:

تتعرض هذه الحالة التطبيقية لكيفية سداد مبالغ مقيدة خلال سنوات مالية ماضية فى حساب العهد تحت التحصيل، إثر إعفائها بموجب قرار صادر من خلال السنة المالية الجارية، وقد نشأت تلك العهدة من مبالغ مصروفة خطأ تم اكتشافها خلال السنة المالية نفسها، وتم تحصيلها كالتالى:

١٤٠٠٠ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

١٤٠٠٠ إلى حـ / المصروفات بالاستبعاد.........

وقد تضمن إذن التسوية الوارد بالحل توجيهاً محاسبياً يقضى - من جانب - بتسديد العهدة تحت التحصيل المقيدة طرف الموظف المتوفى، وإثر القرار الصادر بالعفو عن

التزامه تجاه الحكومة، ومن الجانب الآخر فقد تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية – وفورات سنوات سابقة – بقيمة المبالغ التى صدر قرار بإعفائها، أى تم سداد المبالغ المعفاة من وفورات السنوات المالية السابقة. ويجدر بنا أن نذكر هنا أن الخصم على وفورات السنوات المالية السابقة يستوجب الحصول مسبقا على موافقة معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى.

(٤٩)

فى الفترة المتممة لقفل حسابات السنة المالية ١٤١٤/١٤١٥هـ، وعند مطابقة حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف مع حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية. تبين وجود فرق بالزيادة قدره ٧٥٠ ريالا لدى وزارة المعارف، وبعد التقصى اتضح أنه قد استحق على أحد موظفى وزارة المعارف مبلغ ٧٥٠ ريالا لحساب مصلحة معاشات التقاعد، وطالبت الوزارة تكليف الموظف بتسديد لحسابها قبل استكمال إجراءات تسوية معاشه، وتم إيداع هذا المبلغ بمؤسسة النقد لحساب مصلحة معاشات التقاعد قبل نهايـــة السنـــة الماليـة ١٤١٤/١٤١٥هـ، وقد قدم الموظف ما يثبت ذلك لوزارة المعارف، وقامت بإجراء تسوية الطرف المدين فيها هو حساب جارى وزارة المالية، والطرف الدائن هو الأمانات المتنوعة – تقاعد.

فما هو القيد المحاسبى الذى تجريه وزارة المعارف بدفاترها حتى يتم التطابق بين حساب جارى وزارة المالية لديها وحساب المعارف بدفاتر وزارة المالية ؟

الحـل:

٧٥٠ من حـ / الأمانات المتنوعة – تقاعد

٧٥٠ حـ / جارى وزارة المالية.

ملاحظات على الحل:

يتضح من سياق الحالة أن المبلغ الذى أودعه الموظف لحساب مصلحة معاشات التقاعد قد تم قيده كما ينبغى بدفاتر وزارة المالية فى حساب مصلحة معاشات التقاعد بالقيد التالى:

٧٥٠ من حـ / الأمانات المتنوعة – تقاعد

٧٥٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

أما وزارة المعارف فيتضح من الحالة أنها أجرت قيدا طرفه المدين حساب جارى وزارة المالية، وطرفه الدائن هو حساب الأمانات المتنوعة - تقاعد.

ومن هنا نشأ عدم التطابق بين حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية، وحساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف التى أجرت قيداً خطأ لا مناظر له فى دفاتر وزارة المالية، فالقيد المناظر:

من حـ / جارى مؤسسة النقد

إلى حـ / جارى وزارة المعارف.

يجرى بدفاتر وزارة المالية فقط عند إيداع مبالغ تخص وزارة المعارف فى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ، وبالطبع فإن مبلغ السبعمائة والخمسين ريالا تمثل مستحقا لصلحة معاشات التقاعد، وبالتالى تم قيده فى حسابها من قبل وزارة المالية.

وحتى يتم تطابق حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية مع حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف، يلزم على وزارة المعارف إجراء القيد التالى على دفاترها فى الفترة المتممة:

٧٥٠ من حـ / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٧٥٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

إذ يعكس القيد أعلاه المحاسبى الذى أجرى من قبل وزارة المعارف خلال الفترة المتممة، ويزيل أثره من الدفاتر.

(٥٠)

تم تحرير أمر اعتماد صرف فى جمادى الثانية ١٤٠٤هـ لصرف رواتب الموظفين بإحدى البلديات، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى:

من مذكورين:

٧٩٠٢٢ حـ / مصروفات الميزانية - رواتب

١١٤٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - بدل نقل

١٥٩٣٠ حـ / مصروفات الميزانية - بدل ترحيل

١٠٦٣٥٢ .

إلى مذكورين:

٢٦٦٧ حـ / الإيرادات المتنوعة - جزاءات

٧١١١.٩٨ حـ / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٩٦٥٧٣.٠٢ حـ / الشيكات

١٠٦٣٥٢.

وبعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف، وقيد أمر الصرف المذكور وإقفال الدفاتر، اتضح عدم أحقية الموظفين لتلك الرواتب نسبة لطىّ قيودهم، مما حدا بمأمور الصرف توريدها فى مؤسسة النقد فى ١٤٠٤/٧/١٤هـ.

فإذا علمت أن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة المعاشات.

المطلوب:

(١) إثبات القيد المحاسبىّ من واقع استلام إشعار مؤسسة النقد بصرف الشيك.

(٢) تصوير القيود المحاسبية الناجمة عن توريد الرواتب فى مؤسسة النقد.

الحل:

(١) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالى:

٩٦٥٧٣.٠٢ من حـ / الشيكات

٩٦٥٧٣.٠٢ إلى حـ / جارى مؤسسة النقد.

"إثبات صرف الشيك من واقع الإشعار المرفق".

(٢) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى:

من مذكورين:

٩٦٥٧٣.٠٢ حـ / جارى مؤسسة النقد

٧١١١.٩٨ حـ / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٢٦٦٧ حـ / الإيرادات المتنوعة - جزاءات بالاستبعاد

١٠٦٣٥٢ إلى حـ / الإيرادات المتنوعة.

"إثبات توريد رواتب بعض الموظفين غير المستحقة لطىّ قيودهم فى السنة المالية الماضية بموجب إشعار التوريد رقم ٦/٧٤٣٢٥ وتاريخ ١٤٠٤/٧/١٤هـ".

ملاحظات على الحل:

١ - تعد البلدية شخصية اعتبارية لها استقلال مالىّ، وتتمتع بحق فتح حساب جارٍ بمؤسسة النقد (مثل المؤسسات العامة الحكومية) والبنوك التجارية. وتمسك البلدية حساباً لشيكات البنك التجارىّ وآخر لشيكات مؤسسة النقد، ويهمنا هنا النوع الأخير من حساب الشيكات الذى يجعل دائناً عند سحب الشيك، ومديناً عند صرف الشيك من مؤسسة النقد. وبإقفال حساب الشيكات الوسيط يجعل الحساب الرئيس الذى أعطى دائناً (حـ/جارى مؤسسة النقد).

٢ - فى الحالة التى نحن بصددها اتضح لسبب ما عدم أحقية موظفى البلدية للرواتب، وذلك بعد صرف شيك الرواتب من مؤسسة النقد نهاية السنة المالية الماضية، مما حدا بمأمور الصرف إيداع صافى الرواتب (٩٦٥٧٣.٠٢) ريالا فى مؤسسة النقد؛ ولذلك تم الخصم على حساب جارى مؤسسة النقد بالمبلغ. ونتيجة لعدم تسديد حسميات التقاعد (٧١١١.٩٨) ريالا بعد لمصلحة المعاشات، فقد تمت إزالة الحسميات التقاعدية من حساب الأمانات المتنوعة. أما الإيرادات المتنوعة - جزاءات (٢٦٦٧) ريالا المحسومة من رواتب الموظفين سابقا، فقد تمت معالجتها محاسبياً باستبعادها من الإيرادات. وأخيراً فقد تم إضافة إجمالى المبالغ المخصوم بها على مصروفات الميزانية السنة الماضية إلى إيرادات السنة المالية الجارية (١٠٦٣٥٢) ريالا، نتيجة لاستبعادها من مصروفات السنة المالية الماضية بسبب عدم أحقية الموظفين لها.

صرف الرواتب:

تمهيد:

أجازت وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ للوزارات والمصالح والمؤسسات الحكومية فتح حسابات جارية لها بالبنوك الوطنية لصرف رواتب منسوبيها بشيكات بدلاً من الصرف النقدىّ عن طريق الصناديق، وقد أصدرت تعليماتها بذلك، والتى تطورت ومرت بثلاث مراحل:

المرحلة الأولى:

صرف الرواتب بشيكات، وذلك بإيداع ما قيمته ١٥٠٪ من صافى رواتب الجهات الحكومية، أى بزيادة ٥٠٪ من الرواتب دعماً للبنوك الوطنية، مما اضطر معه لفتح حسابات فى دفاتر الجهات الحكومية لضبط العلاقة المالية مع البنوك استناداً لتعميم وزارة المالية رقم ١٢/١٩٣٦ وتاريخ ٦/٦/١٤٠٥هـ.

المرحلة الثانية:

تم تعديل التعليمات السابقة بقرار وزير المالية (١١/ح/١٣٥١) وتاريخ ١٦/٦/١٤٠٥هـ وذلك بالاكتفاء بإيداع صافى الرواتب لمنسوبى الجهات الحكومية بالبنوك التى تتعامل معها تلك الجهات، ولم يعد هناك حاجة لمسك حسابات بنكية بالدفاتر المحاسبية للجهات الحكومية.

المرحلة الثالثة:

نظراً لتطور طرق الصرف عن طريق البنوك الوطنية، فقد تبنت وزارة المالية النظام السعودى للتحويلات السريعة (سريع) دون الإخلال بالإجراءات والدورة المستندية لصرف المرتبات. ويلغى هذا النظام استخدام الشيكات، ويكتفى بتحويل مستحقات منسوبى الجهات الحكومية إلى حساباتهم مباشرة عن طريق استخدام الحاسب الآلى. وقد أصدرت وزارة المالية بهذا الشأن التعميم رقم ٧٩ والمعمم برقم ١٢/٢٨٨١٠ وتاريخ ١٥/٧/١٤١٩هـ، والذى نظم القواعد والإجراءات التنفيذية بالإضافة إلى الاتفاقية الموحدة مع البنوك لتحويل الرواتب. وتتلخص أهم نقاط هذه التعليمات بما يلى:

١ – يستمر التعامل مع البنوك المتعامل معها حالياً فى صرف رواتب الموظفين عن طريق الشيكات عند تطبيق التعليمات الجديدة.

٢ – يحدد كل موظف البنك الذى يرغب تحويل راتبه إلى حسابه الجارى لديه.

٣ – تلتزم البنوك بقبول فتح حسابات جارية لموظفى الجهات الحكومية والمؤسسات العامة لتحويل رواتبهم إلى هذه الحسابات.

٤ – تقوم الجهة بإرسال أوامر الدفع الخاصة برواتب منسوبيها إلى وزارة المالية فى اليوم الثانى عشر من كل شهر هجرى، ويكتب المستفيد بأمر الدفع على النحو التالى:

ادفعوا لأمر: رواتب منسوبى............ [اسم الجهة/ المدينة/ حساب رقم (رقم الحساب الخاص بالرواتب أو المستحقات كاملاً) لدى............ (اسم البنك)].

٥ – يتم تسليم شيك الرواتب إلى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ لتحويل قيمته إلى البنك المفتوح لديه حساب الجهة الحكومية.

٦ – يتولى البنك قيد القيمة فى حساب الجهة لديه وإشعارها بذلك.

٧ – تقوم الجهات الحكومية بإرسال بيانات موظفيها على إسطوانات للبنوك التى تتعامل معها فى منتصف الشهر الجارى، كما يمكن إرسال تلك المعلومات عن طريق خط لتبادل المعلومات آلياً.

يتضح مما سبق أن التعديل إجرائىّ، الهدف منه تسهيل صرف المرتبات وتوفير الوقت والجهد المبذول فى طباعة الشيكات ومشاكل صرف الشيكات لدى البنوك، وكذلك مشاكل بقاء رواتب لم تستلم وما يترتب عليها من تعلية فى حساب الأمانات مرتجع رواتب وإعادة صرفها لاحقاً، أو بقائها فى الحسابات لمدة طويلة.

وسيتم فى الحالات التالية التعرض لبعض الحالات للأشكال السابق ذكرها على الرغم من إيقاف العمل بها، وذلك لإطلاع المتدربين على الخيارات المختلفة بمعالجة صرف الرواتب والمحاسبة عنها بنظم المحاسبة الحكومية.

(٥١)

إثر اتفاق إحدى الوزارات مع البنك العربىّ الوطنىّ على فتح حساب جارٍ لصرف رواتب منسوبيها، فقد تم فى ١٠ رجب ١٤٠٥هـ إعداد أمر اعتماد صرف بمبلغ ٣١٠٠٠٠ ريال باسم البنك العربىّ الوطنىّ لتغذية الحساب الجارى. وبناء على ذلك فقد حرر أمر الدفع الذى حدد به أن قيمته مناولة البنك المذكور، وقد تم تسليم الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى البنك العربىّ الوطنىّ.

فى ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ تم إعداد مسيرات الرواتب وسحب شيكات بصافى الرواتب المستحقة لكل من منسوبى الوزارة، وقد تم إعداد أمر اعتماد صرف الرواتب التى كانت تفاصيلها كالآتى:

٢٠٠٠٠٠ ريال أصل الرواتب

٢٥٠٠٠ ريال بدل الانتقال

١٨٠٠٠ ريال حسميات التقاعد

٢٠٠٠ ريال جزاءات

٢٠٥٠٠٠ ريال قيمة شيكات الرواتب.

وقد تم تسليم شيكات الرواتب لمستحقيها بعد توقيعهم على المسيرات، أما الموظفون الذين لم يحضروا لاستلام شيكاتهم بعد خمسة عشر يوما من تاريخ إصدارها، فقد تم إبطال شيكاتهم البالغة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال، وتم إرفاقها مع إذن التسوية المحرر بالإدارة المالية فى ١١ شعبان ١٤٠٥هـ.

فى ١٢ شعبان ١٤٠٥هـ استلمت الوزارة كشف حسابها الجارى مع البنك العربىّ الذى بلغت فيه شيكات الرواتب المصروفة من قبل البنك ١٩٠٠٠٠ ريال، وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بتاريخ ١٣ شعبان لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب الشهر الأخير من السنة المالية، كما قام بإيداع باقى الحساب الجارى مع الوزارة فى مؤسسة النقد. وقد استلمت الوزارة خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات الختامية، كشف حساب البنك المؤيد لصرف مرتبات الشهر الأخير البالغة ٢٠٧٠٠٠ ريال، كما استلمت إشعار مؤسسة النقد الدال على توريد مبلغ ١٠٣٠٠٠ ريال، والذى يمثل رصيد حساب الوزارة لدى البنك.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات:

١ – تغذية الحساب الجارى فى ١٠ رجب ١٤٠٥هـ.

٢ – صرف رواتب الموظفين فى ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ.

٣ – قيد شيكات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف.

٤ – تعويض البنك عن صافى رواتب رجب المصروفة البالغة ١٩٠٠٠٠ ريال.

٥ – إيداع رصيد حساب الوزارة الجارى فى مؤسسة النقد العربىّ فى نهاية السنة المالية.

الحــل:

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى:

(أ) ٣١٠٠٠٠ من حـ / جارى البنك العربىّ الوطنىّ

٣١٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع

(ب) ٣١٠٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع

٣١٠٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

(٢) إثبات صرف رواتب الموظفين:

من مذكورين:

٢٠٠٠٠٠ حـ / المصروفات البند ١٠١

٢٥٠٠٠ حـ / المصروفات البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

١٨٠٠٠ حـ / أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

٢٠٠٠ حـ / الإيرادات - جزاءات

٢٠٥٠٠٠ حـ / جارى البنك العربيّ.

(٣) إثبات شيكات الرواتب المرتجعة:

١٥٠٠٠ من حـ / جارى البنك العربيّ

١٥٠٠٠ إلى حـ / الأمانات مرتجع رواتب.

"إثبات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف بموجب شيكات الرواتب الملغاة المرفقة".

(٤) إثبات تغذية الحساب الجارى:

(أ) ١٩٠٠٠٠ من حـ / جارى البنك العربىّ

١٩٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

(ب) ١٩٠٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع

١٩٠٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

(٥) إثبات إيداع رصيد الحساب الجارى:

١٠٣٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

١٠٣٠٠٠ إلى حـ / جارى البنك العربىّ

إثبات إيداع رصيد حساب جارى الوزارة مع البنك العربىّ فى فرع مؤسسة النقد بموجب إشعار التوريد المرفق.

ملاحظات على الحل:

١ - أجازت وزارة المالية لجميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات الأخرى ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها فى المملكة لصرف رواتب منسوبيها بشيكات [١]. تغذى الجهة الحساب الجارى بالبنك بما يعادل ١٥٠٪ من صافى رواتب منسوبيها، وبموجب أمر اعتماد صرف يكون القيد من واقعه كالتالى:

من حـ / جارى البنك.........

إلى حـ / أوامر الدفع.

وعند استلام إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقفل حساب أوامر الدفع الوسيط، ويجعل حساب جارى المالية دائنا.

٢ - فيما يتعلق بصرف رواتب الموظفين الشهرية، يتم إعداد مسيرات الرواتب، ويسحب شيك بصافى الراتب المستحق لكل منهم، ثم يعد أمر اعتماد صرف الرواتب الذى يكون القيد من واقعه كما ورد بالفقرة الثانية من الحل، حيث تم فيه قيد صافى الرواتب أو قيمة الشيكات المسلمة لأصحابها فى الجانب الدائن من حساب جارى البنك العربىّ.

٣ - عند استلام الإدارة المالية لشيكات الرواتب الملغاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف، تقوم بتحرير إذن تسوية يتم فيه الخصم على

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى «تعميم رقم ١٩٣٦/١٢ بتاريخ ١٤٠٥/٦/٦هـ» الرياض.

حساب جارى البنك بقيمة الرواتب المرتجعة، والتى تضاف إلى حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

٤ - استناداً إلى كشف الحساب الجارى المرسل من قبل البنك العربى، والذى بلغت فيه شيكات الرواتب المصروفة ١٩٠٠٠٠ ريال، تقوم الوزارة بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن رواتب رجب المصروفة، ويلاحظ هنا أن القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض البنك، مماثل تماماً للقيد من واقع أمر اعتماد صرف التغذية الواردة بالفقرة الأولى من الحل.

٥ - فى نهاية السنة المالية لا يعوض البنك عن صرف رواتب شهر جمادى الآخرة، بل يورد البنك المبالغ المتبقية فى حساب جارى الوزارة لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ.

وعند استلام إشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى، تقوم الوزارة بتحرير قيد تسوية خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات، يجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مديناً بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد، كما يقفل فيه حساب جارى البنك بجعله دائناً.

(٥٢)

فى ١٤٠٥/٩/١٠هـ فتحت إحدى الوزارات حساباً جارياً لدى البنك العربىّ الوطنىّ لصرف رواتب منسوبيها التى يبلغ صافيها ٢١٠٠٠٠ ريال فى المتوسط، وعليه حررت أمر اعتماد صرف باسم البنك العربىّ الوطنىّ لتغذية الحساب الجارى، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى:

٣٠٥٠٠٠ من حـ / جارى البنك العربىّ

٣١٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع

وبموجب أمر الدفع تم سحب شيك من وزارة المالية بمبلغ ٣١٥٠٠٠ ريال، وتم تسليمه إلى البنك العربىّ.

المطلوب:

إعداد التسوية المطلوبة لمعالجة النقص فى حساب جارى البنك العربى، والذى تمت ملاحظته من قبل ديوان المراقبة العامة.

الحل:

١٠٠٠٠ من حـ / جارى البنك العربىّ

ملاحظات على الحل:

١ - أجازت وزارة المالية للوزارات والمصالح الحكومية صرف رواتب منسوبيها بشيكات مسحوبة على البنوك الوطنية، ومن ثم فتح حساب جارٍ بالسجلات يتم تغذيته بما يعادل متوسط صافى رواتب منسوبى الوزارة الشهرية، مضافا إليه ٥٠٪، ويكون القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المعد لتغذية الحساب الجارى كالتالى:

من حـ / جارى البنك.........

إلى حـ / أوامر الدفع.

٢ - وقد تم سحب أمر دفع باسم البنك العربى بالمبلغ الصحيح، وهو ٣١٥٠٠٠ ريال ولكن قيد حساب جارى البنك خطأ بأمر الصرف إذ جعل حساب جارى البنك العربىّ مديناً بمبلغ ٣٠٥٠٠٠ ريالا بدلا من ٣١٥٠٠٠ ريال، أى بنقص قـــدره ١٠٠٠٠ ريال فى الجانب المدين من الحساب، وترتب على هذا الخطأ اختلال التوازن الحسابىّ لأمر اعتماد الصرف، وأصبح الجانب المدين أقل من الجانب الدائن بمبلغ عشرة آلاف ريال. ولكى نعيد التوازن الحسابىّ الذى اختل بسبب ذلك الخطأ يلزم إجراء قيد تسوية من طرف واحد مدين بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال كالتالى:

١٠٠٠٠ من حـ / جارى البنك العربىّ

(٥٣)

اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح حساب جارٍ لفرعها بجدة لدى البنك الأهلى، لصرف رواتب منسوبى الفرع، وقد حررت الوزارة أمر اعتماد صرف لتغذية الحساب الجارى بالبنك الأهلى بما يعادل صافى رواتب شهرين للفرع والبالغة ٤٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى فرع جدة لإيداعه بالحساب الجارى لدى البنك الأهلى.

فى ٢٤ رجب ١٤٠٦هـ تم إعداد مسيرات الرواتب بالفرع، وقد كانت خلاصتها كالتالى:

٢٠٤٠٠٠ أصل الرواتب

١٨٠٠٠ بدل الانتقال

١٨٣٦٠ حسميات التقاعد

٣٥٠٠ جزاءات

٢٠٠١٤٠ قيمة شيكات الرواتب

وبعد استلام منسوبى الفرع لشيكاتهم المستحقة والتوقيع على المسيرات، اتضح أن الشيكات الآتية لم يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف:

رقم الشيك	صاحب الاستحقاق	المبلغ
٦٩١٤٢٠	محمد المنيع	٦٩٧٠
٦٩١٤٢٥	عبدالرؤوف الصالح	٣٤٢٠
٦٩١٤٢٦	ناصر المنصور	٤٥٣٠
		١٤٩٢٠

وقد تم إبطال الشيكات المذكورة أعلاه وإرسالها رفق المسيرات الأصلية الموقع عليها بالاستلام إلى المركز الرئيس.

عند استلام الإدارة المالية بالمركز الرئيس لمسيرات الرواتب والشيكات الملغاة، قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب جمادى الثانية، كما أودع المتبقى فى الحساب الجارى مع الفرع والبالغ ١٩٨٣٦٠ ريالا فى مؤسسة النقد بجدة، وقد أرسل إشعار الإيداع لفرع الوزارة بجدة، الذى قام بدوره بإرساله إلى المركز الرئيس مع مسير الرواتب الذى كانت خلاصته كالتالى:

٢٠٤٠٠٠ أصل الرواتب

١٨٠٠٠ بدل الانتقال

١٨٣٦٠ حسميات التقاعد

٣٥٠١ جزاءات

٢٠٠١٤٠ قيمة شيكات الرواتب

المطلوب: تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات:

١ - تغذية الحساب الجارى للفرع لدى البنك الأهلىّ.

٢ - تعويض البنك الأهلىّ عن صافى رواتب رجب المصروفة.

٣ - صرف رواتب جمادى الثانية، وإيداع رصيد حساب الفرع الجارى فى مؤسسة النقد العربىّ فى نهاية السنة المالية.

الحل:

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى:

(أ) ٤٠٠٠٠٠ من حـ / جارى البنك الأهلىّ

٤٠٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع

(ب) ٤٠٠٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع

٤٠٠٠٠٠ إلى حـ / جارى وزارة المالية.

(٢) إثبات تعويض البنك عن صافى الرواتب المصروفة:

من مذكورين:

٢٠٤٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠١

١٨٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

١٨٣٦٠ حـ / أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

٣٥٠٠ حـ / الإيرادات جزاءات

١٤٩٢٠ حـ / الأمانات مرتجع رواتب

١٨٥٢٢٠ حـ / أوامر الدفع (تعويض البنك عن قيمة الشيكات التى تم تسليمها لأصحابها).

(٣) إثبات صرف الرواتب وإيداع رصيد الحساب الجارى فى نهاية السنة المالية:

من مذكورين:

١٩٨٣٦٠ حـ / جارى وزارة المالية

٢٠٤٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠١

١٨٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

١٨٣٦٠ حـ / الأمانات المتنوعة تقاعد

٢٠٠٠ حـ / الإيرادات جزاءات

٤٠٠,٠٠٠ حـ / جارى البنك.

ملاحظات على الحل:

١ - أجازت وزارة المالية للفروع التابعة للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها المحلية لصرف رواتب منسوبيها بشيكات[(١)]. ويتم تغذية الحساب الجارى بالبنك بما يعادل صافى رواتب الفرع لمدة شهرين إثر تحرير أمر اعتماد الصرف، يرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع من قبل المركز الرئيس إلى الفرع لإيداعه بالحساب الجارى. أما القيد المحاسبىّ الذى يثبت تغذية الحساب الجارى فهو ورد بالفقرة الأولى من الحل حيث جعل حساب جارى البنك مديناً، وحساب أوامر الدفع دائناً، وعند ورود إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقفل حساب أوامر الدفع، ويجعل حساب جارى المالية دائنا.

٢ - عند استلام المركز الرئيس لمسيرات الرواتب الموقع عليها بالاستلام مرفقة مع الشيكات الملغاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال خمسة عشر يوما من تاريخ إصدارها، يتم تحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك الأهلىّ عن صافى

(١) نفس المصدر السابق.

رواتب رجب المصروفة. وفى القيد من واقع أمر اعتماد الصرف تم الخصم على مصروفات الميزانية بأصل الرواتب والبدلات. أما فى الجانب الدائن من القيد فقد تمت الإضافة إلى حسابى الإيرادات وأوامر الدفع، كما تمت تعلية قيمة الشيكات الملغاة فى حساب الأمانات مرتجع رواتب.

٣ – فى نهاية السنة المالية لا يتم تعويض البنك عن صرف شيكات رواتب شهر جمادى الآخر، بل يورد البنك الرصيد النقدىّ لحساب جارى الفرع لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى فرع مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ، وعند استلام المركز الرئيس لإشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى مع مسير الرواتب، يحرر قيد تسوية يجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مديناً بالمبلغ المودع فى فرع المؤسسة، ويخصم فيه على المصروفات بأصل الرواتب والبدلات، ويقفل فيه حساب جارى البنك، وذلك بعد إضافة حسميات الجزاء إلى الإيرادات وتعلية حسميات التقاعد فى الأمانات لحين تسديدها إلى مصلحة المعاشات.

(٥٤)

كان رصيد الحساب الجارى للبنك الأهلىّ فى دفاتر فرع الوزارة بتاريخ ١٤٠٥/١١/٣٠هـ يبلغ (٧٨٧٠٠) ريال. وقد ورد لنا كشف حساب البنك لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ، وقد تبين أن الرصيد حسب الكشف يبلغ (٢٩٧٠٠) ريال، وبمقارنة كشف الحساب مع سجل البنك الممسوك اتضح الآتى:

أ – فى ١٤٠٥/١١/٢٨هـ تم إيداع شيكى الوزارة فى البنك وكان بيانهما كالآتى:

شيك رقم ٥٩٨٧٣٢/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٤هـ بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال.

شيك رقم ٦٠٣٢٩٤/ج بتاريخ ١٤٠٦/١١/٢٦هـ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.

ولم يظهر الشيكان فى كشف البنك.

ب – حررنا الشيكات الآتية والتى لم تصرف بعد:

شيك رقم	اسم المستحق	التاريخ	المبلغ
١١٨٧٤٠٠	أحمد المبسوط	١١/٢٦	٣,٠٠٠
١١٨٧٤٠٢	بسام البسام	١١/٢٦	٤,٠٠٠

١١٨٧٤٠٣	ناصر الخماش	١١/٢٧	١,٥٠٠
١١٨٧٤٠٤	سالم الرشيد	١١/٢٨	٢,٥٠٠

المطلوب:

إعداد كشف مطابقة لحساب البنك الأهلىّ لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ.

الحل

كشف مطابقة حساب البنك الأهلى لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ [١].

	ريـــال
الرصيد بموجب كشف حساب البنك	٢٩٧٠٠
يضاف إيداعات لم تظهر فى كشف البنك	
شيك الوزارة رقم ٥٩٨٧٣٢/ج بتاريخ ١٤٠٥/٢٢/٢٤هـ بمبلغ: ٤٠٠٠٠	
شيك الوزارة رقم ٦٠٣٢٩٤/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٦هـ بمبلغ: ٢٠٠٠٠	
	٦٠٠٠٠
	٨٩٧٠٠

يطرح شيكات مسحوبة لم تظهر فى كشف البنك

رقم الشيـك	اسم المستحق	التاريخ	المبلغ	
١١٨٧٤٠٠	أحمد المبسوط	١١/٢٦	٣٠٠٠	
١١٨٧٤٠٢	بسام البسام	١١/٢٦	٤٠٠٠	
١١٨٧٤٠٣	ناصر الخماش	١١/٢٧	١٥٠٠	
١١٨٧٤٠٤	سالم الرشيد	١١/٢٨	٢٥٠٠	١١٠٠٠
الرصيد الدفترىّ				٧٨٧٠٠

(١) انظر نموذج مطابقة حساب البنك فى الصفحة التالية.

الشئون المالية

نموذج مطابقة حساب البنك الأهلى

(حساب رقم ....)

لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ

البيان	ريال	هـ
الرصيد بموجب كشف البنك	٢٩٧٠٠	–
يضاف: إيداعات لم تظهر بكشف البنك		

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
٥٩٨٧٣٢/ج	١٤٠٥/١١/٢٤هـ	الوزارة	٤٠٠٠٠
٦٠٣٢٩٤/ج	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	الوزارة	٢٠٠٠٠

ريال	هـ
٦٠٠٠٠	–
٨٩٧٠٠	–

يطرح: شيكات مسحوبة لم تظهر بكشف البنك

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
١١٨٧٤٠٠	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	أحمد المبسوط	٣٠٠٠
١١٨٧٤٠٢	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	بسام البسام	٤٠٠٠
١١٨٧٤٠٣	١٤٠٥/١١/٢٧هـ	ماطر الخماش	١٥٠٠
١١٨٧٤٠٤	١٤٠٥/١١/٢٨هـ	سالم الرشيد	٢٥٠٠

البيان	ريال	هـ
	١١٠٠٠	–
الرصيد بموجب دفتر البنك	٧٨٧٠٠	–

المختص /

ملاحظات على الحل:

يساهم سجل البنك الذى تمسكه الجهة فى رصد كل العمليات التى تتم مع البنك من سحب أو إيدا ع أو خلافه. ويفترض أن يتطابق الرصيد الدفترىّ للبنك مع الرصيد الفعلىّ، والذى يظهر فى كشف الحساب الوارد من البنك. ولكن قد يختلف أحياناً الرصيد الدفترىّ عن الرصيد بكشف حساب البنك بسبب الآتى:

١ – عدم تحصيل الشيكات المودعة فى البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب.

٢ – عدم صرف الشيكات المسحوبة على البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب.

٣ – عدم عكس المصروفات البنكية التى خصمها البنك فى الدفاتر بعد.

٤ – الأخطاء المرتكبة من قبل البنك أو العميل.

وهنا تظهر أهمية إجراء المطابقة لحساب البنك فى كشف يعكس فيه كل الفروقات بين الدفتر والبنك. وسيان أن نبدأ المطابقة برصيد البنك الدفترىّ أو الرصيد بموجب كشف حساب البنك كما فى هذه الحالة التى نحن بصددها، حيث أضيفت إليه الإيداعات التى ظهرت فى الدفتر ولم تظهر فى كشف حساب البنك، كما تم طرح الشيكات المسحوبة التى وردت فى الدفتر ولم ترد فى كشف البنك بعد، وبذلك تم التوصل إلى الرصيد الدفترىّ البالغ ٧٨٧٠٠ ريال. ويتضح هنا أن كشف مطابقة البنك يسهم فى معرفة أسباب الفروقات والعمل على تلافى الأخطاء – إن وجدت – والتأخر فى تحصيل الشيكات المودعة، كما يمكن إلغاء الشيكات التى لم تصرف بعد انقضاء المدة النظامية لصرفها من البنك.

المطلوبات:

(٥٥)

"فى أول شعبان ١٣٨٩هـ تمت تسوية بين مصلحة الزكاة والدخل مع أحد التجار على أن الزكاة المستحقة عليه خلال السنة المالية ٨٨/٨٧ هى مبلغ ٢٥ ألف ريال ، وقد اتفق على أن يدفع التاجر ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال خلال أسبوع، وأن يدفع الباقى على قسطين قيمة كل منهما ٧٥٠٠ (سبعة آلاف وخمسمائة) ريال، ويستحق القسط الأول فى أول محرم سنة ١٣٩٠هـ. وقد دفع التاجر مبلغ عشرة آلاف ريال فى ٦ شعبان سنة ١٣٨٩هـ بتوريد شيك مصدق لصندوق المصلحة، وسدد القسطين الآخرين فى المواعيد التى اتفق عليها"[١].

(١) محمد نور الدين حافظ "محاضرات في حسابات الحكومة" معهد الإدارة العامة . بدون تاريخ، ص ٨٠ .

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية من واقع أذون التسوية التى تمت فى مصلحة الزكاة والدخل فى:

١ - أول شعبان ١٣٨٩ لقيد المبلغ المستحق على التاجر.

٢ - ٦ شعبان ١٣٨٩ عند تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال.

٣ - أول محرم ١٣٩٠ عند دفع القسط الأول.

٤ - أول شعبان ١٣٩٠ بعد سداد القسط الأخير.

الحل:

١ - قيد المبلغ المستحق على التاجر:

٢٥٠٠٠ من حـ / عهد تحت التحصيل - طرف التاجر

٢٥٠٠٠ إلى حـ / المطلوبات .

"قيد ربط الزكاة المستحق على التاجر .... خلال السنة المالية ٨٨/٨٧".

٢ - تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال:

١٠٠٠٠ من حـ / الصندوق - جارى المالية

١٠٠٠٠ إلى حـ / الإيرادات - الزكاة

"مبلغ الزكاة المحصل من التاجر.......... بإيصال استلام...............".

ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات، ويكون التوجيه المحاسبىّ بإذن التسوية كالآتى:

١٠٠٠٠ من حـ / المطلوبات

١٠٠٠٠ إلى حـ / العهد تحت التحصيل - طرف التاجر.

٣ - عند دفع القسط الأول:

٧٥٠٠ من حـ / الصندوق - جارى المالية

٧٥٠٠ إلى حـ / الإيرادات - الزكاة .

"القسط الأول من استحقاق الزكاة المحصل من التاجر......... بإيصال استلام رقم......".

ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات على النحو التالى:

٧٥٠٠ من حـ / المطلوبات

٧٥٠٠ إلى حـ / العهد تحت التحصيل - طرف التاجر.

٤ - عند سداد القسط الأخير:

٧٥٠٠ من حـ / الصندوق (جارى المالية)

٧٥٠٠ إلى حـ / الإيرادات - الزكاة.

"القسط الأخير من استحقاق الزكاة على التاجر...... المحصل بإيصال استلام رقم ...".

ثم يحرر قيد تسوية لإزلة المبلغ المتبقى من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات فيما يتعلق بهذه العملية، ويكون التوجيه المحاسبىّ كالآتى:

٧٥٠٠ من حـ / المطلوبات

٧٥٠٠ إلى حـ / العهد تحت التحصيل - طرف التاجر.

ملاحظات على الحل:

١ - "برغم أن الزكاة مستحقة عن السنة المالية ٨٨/٨٧، فإن تحرير إذن التسوية الأول لإثبات مديونية التاجر فى حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات لم تتم إلا بعد الوصول إلى الاتفاق بين مصلحة الزكاة والدخل وبين التاجر فى أول شعبان سنة ١٣٨٩هـ، أى خلال السنة المالية ٩٠/٨٩، ويجب ملاحظة ذلك دائما بالنسبة للمبالغ التى تطالب بها الحكومة. فلا يجب إثبات المديونية فى حساب العهد والمطلوبات إلا بالنسبة للمبالغ التى استحقت بصفة نهائية، إما بموافقة المدين الصريحة، أو نتيجة لعقد أو وضع قانونى ينشأ عن الدين بصفة قاطعة. أما بالنسبة للمبالغ التى لم تستحق بصفة نهائية لسبب ما، فلا يجب قيدها فى هذين الحسابين، وإلا سينشأ عن ذلك ارتباك القيود فى تلك الحسابات وفقدان السيطرة عليها.

٢ - عند توريد التاجر للمبلغ الأول وقدره ١٠ آلاف ريال لصندوق المصلحة فى ٦ شعبان سنة ٨٩هـ، تحرر الإدارة المالية قيد تسوية من واقع الكشف اليومى الذى يعده أمين الصندوق بشأن مقبوضاته، ويسدد المبلغ فى إذن التسوية إلى إيرادات الزكاة عن السنة المالية ٩٠/٨٩ أى فى السنة التى تم فيها السداد فعلا، برغم أن الزكاة استحقت عن السنة المالية ٨٧/٨٨ ، فالعبرة هنا بتاريخ السداد وتبنى الأساس النقدى لا بتاريخ الاستحقاق، حيث إن حسابات السنوات المالية السابقة تكون قد أقفلت فعلاً واستخرجت منها الحسابات الختامية.

٣ - يتبع تحرير قيد التسوية الخاص بإثبات متحصلات الصندوق - بما فى ذلك المبلغ الذى دفعه التاجر - تحرير قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حساب العهد تحت التحصيل طرف التاجر، ومن حساب المطلوبات أيضا.

وعند سداد الدفعة الثانية (القسط الأول) فى أول محرم سنة ١٣٩٠هـ يتبع نفس الإجراء بشأن السداد ويعد المبلغ المسدد وقدره ٧٥٠٠ ريال إيرادات للزكاة فى عام ٩٠/٨٩ (أى فى السنة المالية التى تم فيها تحصيل المبلغ)، ويحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ من حسابى العهد والمطلوبات فى نهاية السنة المالية ٩٠/٨٩ يبقى فى حساب المطلوبات المبلغ الباقى وقدره ٧٥٠٠ ريال، وتدور هذه المبالغ إلى السنة المالية التالية ٩١/٩٠ كأرصدة فى حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات.

٤ - عند سداد القسط الأخير فى أول شعبان سنة ١٣٩٠هـ يحرر قيد تسوية لإثبات السداد، ويقيد المبلغ إيرادات زكاة فى السنة المالية التى تم فيها التحصيل أى ٩٠/ ٩١ ، ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المتبقى من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات"[1].

(٥٦)

١ - فى ١٠ محرم قامت لجنة بجرد مستودع المصلحة، وقد تبين وجود عجز قيمته ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال فى عهدة أمين المستودع. رفعت اللجنة تقرير الجرد إلى مدير الشئون المالية فى ١٣ محرم، والذى أجرى بدوره التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد، وأصدر قراراً بحسم قيمة العجز من راتب أمين المستودع بواقع ٢٠٠٠ (ألفين) ريال كل شهر ابتداء من راتب محرم.

(١) المرجع السابق، ص ٨٣،٨٢.

فإذا علمت الآتى:

* إجمالى رواتب الموظفين لشهر محرم ٣٠٠٠٠٠ ريال .

* بدل نقل الموظفين لشهر محرم ٤٠٠٠٠ ريال .

* حسميات تقاعد الموظفين لشهر محرم ٢٧٠٠٠ ريال .

المطلوب:

١ - التسويات المحاسبية التى أجريت من واقع تقرير لجنة الجرد فى ١٣ محرم.

٢ - القيود المحاسبية التى تجرى فى نهاية شهر محرم.

الحل:

١ - إثبات العجز فى عهدة أمين المستودع:

١٠٠٠٠ من حـ / عهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع

١٠٠٠٠ إلى حـ / المطلوبات.

"قيد العجز الحاصل فى المستودع من واقع تقرير لجنة جرد المستودعات".

٢ - إثبات القيود المحاسبية فى نهاية شهر محرم:

من مذكورين:

٣٠٠٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠١

٤٠٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٢٧٠٠٠ حـ / الأمانات المتنوعة تقاعد أو أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد).

٢٠٠٠ حـ / الإيرادات المتنوعة

٣١١٠٠٠ حـ / أوامر الدفع (بصافى الراتب).

ومن ثم يتم تسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع وحساب المطلوبات.

٢٠٠٠ من حـ / المطلوبات

٢٠٠٠ إلى حـ / عهد تحت التحصيل.

"إزالة المبلغ المحسوم من راتب أمين المستودع كتسديد جزئى للعجز الحاصل فى عهدته فى ١٣ محرم".

ملاحظات على الحل:

١ - عند اكتشاف عجز فى العهد العينية بالمستودعات يتم تقويم تلك العهد من قبل لجنة الجرد وتضمين قيمها فى محضر أو تقرير الجرد المرفوع إلى المسئولين بالإدارة المالية، حيث يتم إثبات قيمة العجز فى الدفاتر المحاسبية كمبلغ واجب التحصيل من أمين المستودع، سواء نقداً أو بالحسم من راتبه.

ومن جانب آخر يتم إضافه قيمة العجز إلى حساب المطلوبات كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد.

ونسبة لعدم التفرقة بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية من قبل النظام المحاسبىّ الحكومىّ بالمملكة، فيخصم بكل قيمة الأصناف والمستلزمات على مصروفات الميزانية الجارية عند شرائها، وبالتالى لا يمسك حساب للمخزون نجعله مديناً بالإضافات إلى العهد العينية بالمستودعات ودائنا عند الصرف، أو حدوث عجز فى المستودع.

٢ - على إثر قرار مدير الشئون المالية القاضى بحسم قيمة عجز المستودع بواقع ألفى ريال من راتب أمين المستودع شهرياً، فإن مسيرات رواتب موظفى المصلحة لشهر محرم المعدة سوف تبدو خلاصتها كالتالى:

أصل الرواتب	٣٠٠٠٠٠ ريال
بدل نقل	٤٠٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	٢٧٠٠٠ ريال
حسميات تسديد العجز	٢٠٠٠ ريال
صافى الرواتب	٢١١٠٠٠ ريال .

وعند إثبات القيود من واقع أمر اعتماد صرف رواتب محرم، تتم إضافة قيمة قسط العجز المسدد (٢٠٠٠) ريال إلى حساب الإيرادات المتنوعة، نسبة لأن الإيراد قد تحقق استناداً إلى مبدأ الأساس النقدىّ.

وانطلاقاً من حسم القسط من الموظف وتحقق الإيراد، فقد أجرى قيد تسوية محاسبىّ لإقفال حساب المطلوبات الذى قيد فيه قبلا الإيراد عند استحقاقه وقبل تحصيله، كما أزيل فى الجانب الدائن من قيد التسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع، وذلك بقدر قيمة القسط المحسوم من راتب أمين المستودع.

(٥٧)

خلال السنة المالية الجارية (١ شوال ١٤١٩هـ) اكتشفت إحدى الجهات الحكومية أنها دفعت للموظف زياد الزياد راتبا غير مستحق عن أحد شهور السنة المالية الماضية (ربيع الأول ١٤١٩هـ).

وبناءً على ذلك فقد تمت معالجة الخطأ المرتكب معالجة سليمة، وأجرى القيد المحاسبىّ التالى:

من مذكورين:

٦٩٧٠ حـ / عهد تحت التحصيل – طرف الموظف زياد الزياد

٦٣٠ حـ / تحت التحصيل – طرف مصلحة معاشات التقاعد

٧٦٠٠ إلى حـ / المطلوبات.

وبناء على الموافقة التى تلقتها الجهة الحكومية من مصلحة معاشات التقاعد، فقد أقدمت على حسم مبلغ ٦٣٠ ريالا من حسميات تقاعد الموظفين المدفوعة لمصلحة المعاشات فى نفس أمر صرف الرواتب رقم ٢٥٠ بتاريخ ٢٥ شوال ١٤١٩هـ.

فإذا تبين لنا أن رواتب موظفى الجهة الحكومية كانت تفاصيلها كالآتى:

٢٥٠٠٠٠ رواتب أساسية لشهر شوال

٢٤٣٠٠ بدل انتقال لشهر شوال

٢٢٥٠٠ حسميات التقاعد لشهر شوال

٢٥١٨٠٠ صافى الرواتب لشهر شوال.

المطلوب:

تصوير كل القيود المحاسبية المترتبة على أمر اعتماد صرف الرواتب رقم (٢٥٠) بتاريخ ١٤١٩/١٠/٢٥هـ بافتراض أن:

١ - العهدة المقيدة طرف الموظف لم تحسم من راتبه لشهر شوال ١٤١٩هـ.

٢ - العهدة المقيدة طرف الموظف والبالغة ٦٩٧٠ ريالا قد حسمت من راتبه لشهر شوال ١٤١٩هـ.

الحل:

١ - من مذكورين:

٢٥٠٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠١

٢٤٣٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

٦٣٠ حـ / الإيرادات المتنوعة

٢١٨٧٠ حـ / أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

٢٥١٨٠٠ حـ / أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف) .

ثم يحرر قيد تسوية طبقا للآتى:

٦٣٠ من حـ / المطلوبات

٦٣٠ إلى حـ / عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢ - من مذكورين:

٢٥٠٠٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠١

٢٤٣٠٠ حـ / المصروفات - البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

٧٦٠٠ حـ / الإيرادات المتنوعة

٢١٨٧٠ حـ / أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

٢٤٤٨٣٠ حـ / أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف) .

ثم يحرر قيد تسوية طبقا للآتى:

٧٦٠٠ من حـ / المطلوبات

إلى مذكورين:

٦٩٧٠ حـ / عهد تحت التحصيل - طرف الموظف زياد الزياد

٦٣٠ حـ / عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد.

ملاحظات على الحل:

١ - تم فى ظل الافتراض الأول حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة معاشات التقاعد فى السنة المالية الماضية (٦٣٠) ريالا من استحقاقها الجارى البالغ ٢٢٥٠٠ ريال، وحرر لها أمر دفع بمبلغ ٢١٨٧٠ ريالا فى نفس أمر اعتماد صرف الرواتب. وقد أضيف المبلغ المحسوم إلى الإيرادات المتنوعة، إذ أنه كان يمثل إيرادات مستحقة لم يتم تحصيلها بعد (مطلوبات).

ثم يحرر قيد تسوية لإقفال حساب المطلوبات، وتسديد العهدة المقيدة طرف مصلحة معاشات التقاعد.

٢ - بجانب حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة المعاشات فى السنة المالية الماضية (٦٣٠) ريالا، فقد تم أيضا فى ظل الافتراض الثانى حسم المبلغ المدفوع خطأ للموظف قبلا (٦٩٧٠) ريالا، ولذلك حرر أمر الدفع باسم مأمور الصرف بمبلغ ٢٤٤٨٣٠ ريالا فقط (٢٥١٨٠٠-٦٩٧٠) ريالا.

ونسبة لتحصيل كل الإيرادات المستحقة، أى المطلوبات، فقد تم إضافة مبلغ ٧٦٠٠ ريال إلى الإيرادات المتنوعة بالتوجيه المحاسبى الذى تضمنه أمر اعتماد التقاعد (٦٣٠) ريالا.

وقد اتبع ذلك بقيد تسوية تم فيه إقفال حساب المطلوبات تماما (٧٦٠٠) ريالا. وتسديد العهد المقيدة طرف الموظف (٦٩٧٠) ريالا، ومصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠) ريالا.

الحوالات وأوامر الدفع:

(٥٨)

فى شهر رجب ١٤٠٧هـ حررنا أمر اعتماد صرف، خصمنا فيه على مصروفات الميزانية بمبلغ ١٨٦٦ ريالا، وحساب الحوالات بمبلغ ١٨٦٦ ريالا.

ولكن حررنا الحوالة بمبلغ ١٨٣٣ ريالا فقط (أى بنقص ٣٣ ريالا)، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب، وإرسال الجدول الشهرى إلى وزارة المالية وديوان المراقبة العامة.

المطلوب:

تحديد الخيارات المحاسبية المتاحة لتصحيح الخطأ الذى وقع فيه كاتب الحوالات. **الحل:**

١ - (١) إعداد إذن تسوية فى شهر شعبان ١٤٠٧هـ:

٣٣ من حـ / الحوالات

٣٣ إلى حـ / الأمانات المتنوعة.

"قيد الأمانة لصاحب الحوالة المصروفة بالنقص".

(ب) ثم صرف الثلاثة والثلاثين ريالا بموجب أمر اعتماد صرف.

القيد من واقعه:

٣٣ من حـ / الأمانات المتنوعة

٣٣ إلى حـ / الحوالات.

أو:

٢ - إعداد أمر اعتماد صرف بالفرق باسم صاحب النقص.

القيد من واقعه:

٣٣ من حـ / الحوالات

٣٣ إلى حـ / الحوالات.

ملاحظات على الحل:

١ - (أ) تتعلق هذه الحالة بسحب حوالة بمبلغ يقل ثلاثة وثلاثين ريالا عما هو وارد بأمر اعتماد الصرف. وقد طرحت الحالة كما وردت فى استفسار مقدم من أحد محاسبى البلديات الذى اكتشف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب، وإرسال مستندات الصرف والتسوية مع جدول الحسابات الشهرىّ إلى ديوان المراقبة العامة.

فإذا رجعنا قليلاً إلى الوراء وقمنا بترحيل القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف وإذن التسوية المتعلقة بصرف الحوالة المعنية إلى الحسابات المختصة، فسوف يبدو حساب الحوالات لنا كالتالى:

منه		حـ / الحوالات		له
هـ	ريال		هـ	ريال	
-	١٨٣٣	إلى حـ / الصندوق	-	١٨٦٦	من حـ / المصروفات
-	٣٣	رصيد دائن			
-	١٨٦٦		-	١٨٦٦	

أتاح لنا تصوير حسابات الحوالات ملاحظة رصيده الدائن (٣٣) ريالاً الناتج عن تحرير الحوالة المصروفة بمبلغ يقل ٣٣ ريالاً عن مبلغ الحوالة المثبتة بأمر اعتماد الصرف، فلكي يتسنى لنا إزالة رصيد الحوالات الدائن يلزم إجراء قيد نجعل فيه حساب الحوالات مديناً بقدر مبلغ الرصيد، كما يلزم من الجانب الآخر إثبات دائنية الجهة الحكومية لصاحب الحوالة المعنية عن طريق قيد فرق الحوالة فى حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديده لمستحقه.

(ب) يتم رد الأمانة لصاحبها بموجب أمر اعتماد صرف يزال من واقعه حساب الأمانات المتنوعة، ويجعل حساب الحوالات دائناً.

ونود أن ننوه هنا إلى أن المعالجة المحاسبية السابقة يتم تبنيها خاصة إذا تم اكتشاف الخطأ فى ظل ظروف يتعذر فيها الصرف.

٢ - فى حالة إمكانية الصرف يجوز تحرير أمر اعتماد صرف باسم صاحب الحوالة المصروفة بالنقص، يتم الخصم بموجبه على حساب الحوالات كى يتم إزالة رصيد الحوالات الدائنة، كما يجعل حساب الحوالات الوسيط دائناً لحين تسديد الحوالة من الصندوق.

٣ - فى حالة اكتشاف الخطأ قبل إقفال الحسابات وإرسال المستندات إلى ديوان المراقبة العامة، يجوز سحب حوالة بالفرق دون الحاجة إلى تحرير أمر اعتماد صرف جديد [١]، بل يكتفى بإرفاق مذكرة توضيحية بأمر الصرف موقع عليها من قبل المسئولين الماليين.

(٥٩)

تم تحرير أمر اعتماد الصرف براتب الموظف عبدالله إبراهيم السبيعى لشهر ربيع الأول ١٤٠٣هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى:

---

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام: «حسابات الحكومة فى المملكة العربية السعودية»، إدارة البحوث، معهد الإدارة العامة، الرياض شوال ١٤٠٢ هـ، ص ٢٣١.

من مذكورين:

٥٢٨٥ حـ / مصروفات الميزانية - رواتب

٦٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - بدل نقل

٥٨٨٥

إلى مذكورين:

٤٧٥,٦٥ حـ / الأمانات المتنوعة - تقاعد

٥٩١٥,٣٥ حـ / الحوالات

٦٣٩١,٠٠

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بـ (٥٩٥١,٣٥) ريالاً بدلاً من (٥٩١٥,٣٥) ريالاً.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية اللازمة:

١ - لمعالجة الخطأ الوارد فى أمر اعتماد الصرف.

٢ - لمعالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة.

الحل:

١ - معالجة الخطأ فى أمر اعتماد الصرف:

٥٠٦ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف السبيعى

"تصحيح الخطأ بأمر اعتماد الصرف رقم............... بتاريخ............... حيث احتسبت حوالة بمبلغ ٥٩١٥,٣٥ ريالاً بدلا من ٥٤٠٩,٢٥ ريالاً".

٢ - معالجة الخطأ فى الحوالة:

٣٦ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف عبدالله إبراهيم السبيعي

٣٦ إلى حـ / الحوالات

"تصحيح الخطأ الحاصل فى الحوالة رقم............... بتاريخ............... باسم الموظف عبدالله إبراهيم السبيعى، حيث سحبت الحوالة بمبلغ٥٩٥١,٣٥ ريالاً بدلا من ٥٩١٥,٣٥ ريالاً".

المملكة العربية السعودية

(نموذج رقم ....)

وزارة ....

مصلحة ....

فرع ....

بيان الفواتير والمطالبات											
المبلغ										المرفقات	العدد
هللة	ريال										
–	٥	٨	٢	٥						قرار	١
	٠	٠	٦								

أمر اعتماد صرف

المبلغ المستحق إلى الموظف عبدالة السبيعى بموجب ... المرفقات

روجعت البيانات المدونه بهذا القسم، ووجدت صحيحة وأمر الصرف مقدم للاعتماد وصرف القيمة. حرر فى ١٤٠٤/٣/٢٩هـ

قسم – أ

توقيع المختص

....

توقيع رئيس القسم

قسم – ب

قيد هذا الأمر بسجل حصر أوامر اعتاد الصرف تحت رقم ٤٠١ بتاريخ ١٤٠٤/٣/٢٩هـ. توقيع الكاتب المنوط

إقرارات

١ – اعتماد المادة المختصة يسمح بالصرف

توقيع المختص

....

٢ – المبلغ مقيد بالأمانات بتاريخ

٣ – روجع.

توقيع المختص

....

المبلغ										منوع النفقة		منوع النفقة
هللة	ريال									الأول	١٠١	
–	٥	٨	٢	٥						الأول	١٠٢	راتب المذكور لشهر ربيع الأول
	٠	٠	٦									بدل للمذكور لشهر ربيع الأول
										إجمالى الأصل خمسة الاف وثمانمائة وثمانون ريال فقط لا غير.		
										الحسميات		
										هللة		
٦٥	٥	٧	٤							٦٥ ٥ ٧ ٤		إلى حـ / الأمانات المتنوعة – تقاعد
٣٥	٥	١	٩	٥						صافى القيمة المطلوبة صرفها وقدرها خمس آلاف وتسعمائة وخمسة عشر و ٣٥ هللة		

يعتمد سحب .... أمر دفع حوالة على مؤسسة النقد الصندوق بصافى اليمة وقدرها .... باسم الموظف عبدالله إبراهيم السبيعى

توقيع المدير المالى توقيع

قسم – جـ

رقم أمر الدفع بتاريخ ٣/٢٩ توقيع المختص

١ – سحب حوالة

٢ – تسلمت أمر الدفع / الحوال

توقيع صاحب الحق توقيع كاتب التصدير

....

بتاريخ ١٤٠٤/٣/٢٩هـ رقم وتاريخ التصديق

٣ – قيد بدفتر اليومية برقم ٤١٢ وتاريخ ٣/٢٩

توقيع الموظف المختص ....

٤ – قيد بدفاتر الحسابات المختصة

توقيع الموظفين المختصين ....

المملكة العربية السعودية

وزارة..................

مصلحة.................

الشئون المالية

حوالة رقم ٥/٨٥٦٧٧٧

على الصندوق

إلى أمين الصندوق

ادفعوا إلى الموظف / عبدالله إبراهيم السبيعى

هلله	ريال
٣٢	٥٩٥١

مبلغ ٣٢ ٥٩٥١ فقط وقدره خمسة آلاف وتسعمائه وواحد وخمسين ريال واثنان ثلاثون هللة

قيمة راتب المذكور لشهر ربيع الأول ١٤٠٤هـ

حرر فى ١٤٠٤/٣/٢٩هـ

٢٠٠٠-١٢٥/ ٩٦ – مطبعة الحكومة – س

الرقم ٥/٨٥٦٧٧٧

المبلغ ٥٩٥١,٣٥

إلى الموظف / عبدالله إبراهيم السبيعى

قيمة راتب ربيع الأول ١٤٠٤هـ

حرر فى ١٤٠٤/٣/٢٩هـ

(نموذج رقم ٤)

ملاحظات على الحل:

١ – بنظرة سريعة إلى القيد الحسابىّ فى أمر اعتماد الصرف، يمكننا أن نلاحظ أنه غير متوازن، وقد نتج ذلك من الخطأ المرتكب فى احتساب صافى المبلغ المستحق المقيد بحساب الحوالات، ويتعين علينا هنا تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه من جانب واحد فقط مدين، لتصحيح الخطأ الذى أدى إلى نقص الجانب الدائن عن المدين بحجم الخطأ المرتكب فى حساب الحوالات وهو مبلغ ٥٠٦ ريالات، (٦٣٩١–٥٨٨٥)، أو إذا عالجنا ذلك بصورة أخرى يمكن أن نحتسب الخطأ فى حساب الحوالات بالطريقة الآتية:

المبلغ الواجب إضافته إلى حساب الحوالات (مبلغ الحوالة الصحيح) =

(٥٢٨٥ + ٦٠٠ – ٤٧٥,٦٥) = ٥٤٠٩,٣٥

المبلغ المضاف خطأ إلى حساب الحوالات = ٥٩١٥,٣٥ – ٥٤٠٩,٣٥ = ٥٠٦ ريالات.

وعلى هذا الأساس حررنا إذن تسوية، كان القيد فيه من جانب واحد مدين كالآتى:

٥٠٦ من حـ / العهد تحت التحصيل.

٢ – وفيما يتعلق بالخطأ فى الحوالة، والذى ترتب عليه صرف مبلغ بالزيادة للموظف، فنبدأ معالجته باحتساب المبلغ المنصرف بالزيادة كالتالى:

	ريال
قيمة الحوالة المصروفة فعلا	٥٩٥١,٣٥
المبلغ الصحيح المفروض دفعه	٥٩١٥,٣٥
المبلغ المدفوع بالزيادة	٣٦

يلزم هنا توسيط حساب العهد تحت التحصيل طرف المكلف بسداد ما صرف زيادة، وهو ما تم فعلا فى الجانب المدين من القيد المحاسبى: الذى أوردناه فى الحل هى:

٣٦ من حـ / العهد تحت التحصيل – طرف الموظف عبدالله إبراهيم السبيعى

ويبقى بعد ذلك معالجة عدم التوازن الذى نشأ فى حساب الحوالات من جراء الأخطاء المرتكبة. فمن المسلم به أن رصيد حساب الحوالات ينبغى أن يكون صفراً فى حالة صرف كل الحوالات المسحوبة وخلوه من الأخطاء. فهل يتساوى لدينا الجانب المدين من حساب الحوالات مع الجانب الدائن عند صرف الحوالة المسحوبة للموظف عبدالله السبيعى

وبالتالى يصفر رصيده ؟ دعنا نصور حـ / الحوالات بعد صرف الحوالة المصروفة وتصحيح الخطأ فى أمر اعتماد الصرف، ونرى ما صار عليه قبل الشروع فى معالجة الخطأ فى الحوالة.

منه	حـ / الحوالات		له
٥٩٥١,٣٥	الحوالة المصروفة للموظف	٥٩١٥,٣٥	الحوالة المسحوبة من واقع أمر الصرف رصيد دائن
		٣٦	
٥٩٥١,٣٥		٥٩٥١,٣٥	

بتصوير حساب الحوالات نلاحظ أن هنالك رصيداً مديناً يبلغ ٣٦ ريالا نشأ أساسا من ارتكاب الأخطاء الوارد ذكرها، مما يتعين إزالته بقيد دائن ليتساوى جانبا الحساب كالتالى:

٣٦ إلى حـ / الحوالات

وبذلك يكتمل لدينا قيد معالجة الخطأ فى الحوالة ليكون كالتالى:

٣٦ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف عبدالله السبيعى

٣٦ إلى حـ / الحوالات.

وبذلك يتم قيد العهدة واجبة التحصيل من الموظف عبدالله السبيعى بالمبلغ المنصرف بالزيادة، ويتم أيضا تحقيق التوازن المطلوب فى القيود الحسابية، والذى اختل بسبب الأخطاء المرتكبة فى أمر اعتماد الصرف والحوالة.

(٦٠)

لدى جرد أحد الصناديق الحكومية تبين وجود عجز قدره ٤٥٠٠ ريال، ثبت مسئولية أمين الصندوق عنه، واتخذت الإجراءات النظامية المقررة فى هذا الشأن، وتم قيد إثبات العجز بحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائنا. وبعدها قام أمين الصندوق بسداد المبلغ لصندوق الجهة بموجب إيصال استلام، وتم إجراء التسوية اللازمة، إلا أنه بعد فترة وجيزة من السداد عثر أمين الصندوق على حوالة بمبلغ ٤٥٠٠

ريال، كانت قد فقدت منه بعد صرفها فعلاً للمستحق، وأخذ التوقيع اللازم بالاستلام، وقد تقدم أمين الصندوق بعرض للمختصين موضحا هذا الأمر، وقد ثبت لديهم صحة دعواه [1].

المطلوب:

١ - إثبات القيود المحاسبية اللازمة عند صرف المبلغ المستحق له.

الحل:

١ - عند صرف المبلغ:

٤٥٠٠ من حـ / الحوالات

٤٥٠٠ إلى حـ / الحوالات.

هذا ويتم إرفاق الحوالة التى عثر عليها مع أمر اعتماد الصرف.

ملاحظات على الحل:

لقد تم القيد فى الجانب المدين من حساب الحوالات بأمر اعتماد الصرف بغرض إقفال ذلك الحساب الذى ظل رصيده دائناً بمبلغ ٤٥٠٠ ريال، نسبة لضياع الحوالة بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وعدم ورودها مصروفة للإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات، وبالتالى تعذر بإجراء قيد الإقفال الروتينى:

٤٥٠٠ من حـ / الحوالات

٤٥٠٠ إلى حـ / الصندوق.

هذا وقد تم قيد قيمة الحوالة المسحوبة باسم أمين الصندوق بموجب أمر اعتماد الصرف فى الجانب الدائن من حساب الحوالات، لكونه حساباً وسيطاً لحساب الصندوق الذى يجعل دائناً عند صرف قيمة الحوالة.

(٦١)

استلم مورّد حوالة (١٧٠٠٠) ريال من وزارة الزراعة، وبدلا من التوجه إلى صندوق وزارة الزراعة توجه بالخطأ إلى صندوق وزارة (.......................) المجاورة لها، وقدم الحوالة إلى أمين الصندوق ثم استلم قيمتها بعد توقيعه على ظهرها بالاستلام........ كيف تعالج هذه الحالة فى ظل الافتراضات التالية:

(١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية»، ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤هـ، ص٢١٩.

١ - تم جرد الصندوق وعثر على الحوالة المصروفة الصادرة من وزارة الزراعة.

٢ - أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات وتم اكتشاف الخطأ.

٣ - أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات ولم ينكشف أمرها إلا بعد قيدها بالدفاتر.

الحل:

١ - تقيد قيمتها عجزًا على أمين الصندوق، وينبغى عليه تسديده، وإن لم يتمكن من تسديده فورا يقيد المبلغ عهدة عليه:

١٧٠٠٠ من حـ / عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق

١٧٠٠٠ إلى حـ / الصندوق.

٢ - تستبعد وتنزل قيمتها من مجموع كشف المدفوعات.

٣ - نجرى قيداً لنسجل المبلغ عهدة على أمين الصندوق ونزيله من حساب الحوالات الذى جعلناه مديناً بمبلغ ١٧٠٠٠ ريال، على أساس أن هنالك حوالة صادرة من الوزارة بتلك القيمة قد تم صرفها، بينما أن تلك الحوالة لم تصدر من وزارتنا.

١٧٠٠٠ من حـ / عهد تحت التحصيل - طرف أمين الصندوق

١٧٠٠٠ إلى حـ / الحوالات.

ملاحظات على الحل:

تتعلق هذه الحالة بصرف حوالة من صندوق وزارة أخرى غير التى حررت الحوالة، وقد تتسم الحالة بعدم الواقعية نوعا ما، ونوردها هنا فقط كإجابة لاستفسار مقدم من أحد الدارسين.

يلاحظ أن القيد المحاسبىّ الوارد بالفقرة الثالثة من الحل هو حاصل دمج القيدين التاليين:

(أ) ١٧٠٠٠ من حـ / الصندوق

١٧٠٠٠ إلى حـ / الحوالات.

"عكس القيد الخاص بقيمة الحوالة المصروفة خطأ من صندوقنا".

(ب) ١٧٠٠٠ من حـ / عهد تحت التحصيل

١٧٠٠٠ إلى حـ / الصندوق.

"قيد قيمة الحوالة المصروفة خطأ من الصندوق والواجب تحصيل قيمتها من أمين الصندوق".

وماذا عن أمين الصندوق؟

أمين الصندوق مخير فيما يتخذه مع المورد... إذا لم يتمكن من استرداد المبلغ من المورد فوراً يمكن أن تعطى الحوالة للمورد ليأخذها إلى الزراعة كى تلغى وتستبدل بحوالة جديدة بأمر صرف باسم المورد يكون القيد فيه طبقاً للتالى:

من حـ / الحوالات
إلى حـ / الحوالات

ثم يتسلم قيمتها ويعطيها لأمين الصندوق.

(٦٢)

تم فى ١٤١٩/٨/١٥هـ تحرير أمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ باسم مكتبة المكتبة لقاء المستلزمات المكتبية التى تم توريدها وإدخالها فى مستودعات المصلحة، وقد وقع مندوب المكتبة على أمر اعتماد الصرف بعد استلام أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر طبقا للآتى:

٢٥٠٠٠ من حـ / المصروفات – البند ٢٢١

٢٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

ولكن حتى ١٤١٩/٩/١٢هـ (نهاية السنة المالية) لم تتلق المصلحة الحكومية إشعاراً من إدارة المؤسسة والاعتمادات بصرف أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠.

المطلوب:

توضيح الإجراءات والقيود المحاسبية التى تجرى بالمصلحة الحكومية بعد إعادة أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ غير المصروف إليها.

الحل:

١ – يتم إلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ باسم مكتبة المكتبة.

٢ – يتم إعداد إذن تسوية يرفق به أمر الدفع الملغى يكون القيد فيه طبقا للآتى:

٢٥٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع

٢٥٠٠٠ إلى حـ / المصروفات بالاستبعاد – البند (٢٢١)

"إثبات إلغاء تأثير أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٤١٩/٨/١٥هـ، نسبة لإلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ المنبثق منه".

٣ – تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٤١٩/٨/١٥هـ، وترفق معه صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يفيد إلغاء أمر الدفع المنبثق منه.

٤ – فى السنة المالية الجديدة يتم تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الأصلية ويخصم به على مصروفات الميزانية – البند ٢٢١ فى حدود الاعتمادات المدرجة بميزانية ١٤١٩/١٤٢٠هـ، بشرط أن تكون اعتمادات البنود المختصة فى السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف.

ملاحظات على الحل:

وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات باتخاذ بعض الإجراءات حيال أوامر الدفع التى لا تتلقى الوزارات والمصالح الحكومية إشعاراً بصرفها من إدارة المؤسسة والاعتمادات بوزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ حتى نهاية السنة المالية.

بعد إلغاء أمر الدفع غير المصروف، يتم إعداد إذن تسوية لإلغاء التوجيه المحاسبىّ الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر عنه أمر الدفع، ويرفق أمر الدفع الملغى مع إذن التسوية.

تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف، وترفق معه صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يوضح إلغاء الدفع المنبثق منه، ويتم فى السنة المالية الجديدة تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الأصلية، ويخصم به على الحسابات المختصة.

(٦٣)

حرر اعتماد أمر صرف خاص بمرتبات إحدى الوزارات عن شهر شعبان ١٤١٤هـ، وكان التوجيه المحاسبيّ الذى يتضمنه كالآتى:

من مذكورين:

٣٠٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠١

٦٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٦٠٠ حـ / الإيرادات – جزاءات

٢٧٠٠ حـ / أوامر الدفع – (سداد المستحق لمصلحة معاشات التقاعد)

٢٩٧٠٠ حـ / أوامر الدفع مناولة البنك.

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية فى حقولها الصحيحة، إلا أن مبلغ الستمائة ريال الخاص بالجزاءات قيد ٩٠٠ ريال.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية عند اكتشاف الخطأ إثر إقفال الحسابات الشهرية.

الحل:

يستبعد مبلغ ثلاثمائة ريال من حقل الإيرادات بدفتر اليومية.

ملاحظات على الحل:

تتعلق هذه الحالة بقيد مبالغ فى الدفاتر الحسابية على خلاف ما هو مقيد بأمر اعتماد الصرف، حيث يتم التصحيح باستبعاد مبلغ ٣٠٠ ريال (الفرق بين ٩٠٠ ريال التى قيدت فعلا و ٦٠٠ ريال وهو ما كان يجب أن يقيد) من حقل الإيرادات باليومية، ويكون ذلك بإثبات الرقم ٣٠٠ فى خانة الإيرادات بالجانب الدائن من اليومية بالمداد الأحمر ليتم استبعاده من مجموع هذا الحقل، ويصحح جمع اليومية أيضا إذا كان قد تم فعلا تحبير الجمع بإثبات الرقم ٣٠٠ بالمداد الأحمر تحت الجمع الأصلى [١].

---

(١) محمد نور الدين حافظ: «محاضرات فى حسابات الحكومة» معهد الإدارة العامة، الرياض، بدون تاريخ، ص ١٠٣ .

إقفال الدفاتر والتقارير المالية الدورية:

(٦٤)

قيدت حوالة قيمتها ٦٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد الصرف خطأ فى الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من اليومية، ولكنها قيدت كما ينبغى فى دفتر الحوالات.

وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع مع اليومية، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له فى اليومية، مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات فى نهاية الشهر.

الحل:

يستبعد مبلغ الحوالة من حساب أوامر الدفع باليومية، كما يقيد نفس المبلغ فى حساب الحوالات بذات الدفتر.

ملاحظات على الحل:

يقيد مبلغ ٦٠٠٠ ريال فى الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادى، ويستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع مع بيان ملخص للخطأ وتصحيحه أمام الأرقام الخاصة بالتصحيح. كما يتم تصحيح الجمع إذا كان تم فعلا تحبيره بإثبات الرقم بالمداد العادىّ تحت مجموع حساب الحوالات، وبالمداد الأحمر تحت حساب أوامر الدفع.

(٦٥)

تم صرف راتب مرتجع قدره ٤٣٠٠ ريال لصاحبه بمقتضى حوالة حرر بشأنها أمر اعتماد صرف، وتم القيد صحيحا بدفتر اليومية، ولكن مبلغ الراتب المرتجع قيد بحقل الأمانات المتنوعة بدلا من الأمانات مرتجع رواتب فى الجانب المدين من دفتر إجمالى الأمانات، وقيد المبلغ صحيحاً بدفتر مفردات الأمانات.

وعند مطابقة أرصدة مفردات الأمانات المتنوعة والأمانات مرتجع رواتب فى دفتر

مفردات الأمانات مع أرصدة هذين الحسابين فى دفتر إجمالى الأمانات، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له، وعند مراجعة القيود تم اكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر إجمالى الأمانات.

الحل:

يستبعد مبلغ الراتب من حقل الأمانات المتنوعة، ويضاف إلى حقل الأمانات مرتجع رواتب بدفتر إجمالى الأمانات.

ملاحظات على الحل:

يتم تصحيح الخطأ باستبعاد ٤٣٠٠ ريال من حقل الأمانات المتنوعة بدفتر إجمالىّ الأمانات بالمداد الأحمر، ويثبت بالمداد العادىّ بحقل الأمانات مرتجع رواتب فى الجانب المدين من دفتر إجمالىّ الأمانات، مع شرح ملخص فى خانة البيان.

(٦٦)

فى الشهر الأول للسنة المالية ١٤٠٧هـ [1] تمت العمليات المالية الآتية بإحدى الوزارات:

١ – فى ٥/٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٦ إلى أمين الصندوق لقاء تغذية صندوق الوزارة.

٢ – فى ٥/٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٧ إلى مدير الحركة كسلفة مستديمة.

٣ – فى ٥/٨ تم اعتماد صرف مبلغ ١٢٦٥٣ ريالا بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٤٩ إلى الموظف سالم عامر عبدالله كسلفة مؤقتة لقاء انتدابه إلى الولايات المتحدة.

٤ – فى ٥/٩ تم اعتماد صرف مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٨ إلى شركة التجار الأمريكية للأثاث لقاء اعتماد مستندى لشراء أثاث.

٥ – فى ٥/١٠ تم اعتماد صرف مبلغ ١٩٢٠٣ ريالات بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٠ إلى مؤسسة الحاسب الآلى: ٣١٢٥ ريالا قيمة ورق كمبيوتر، ٧٨ ريالا قيمة قارورة تنظيف أشرطة ممغنطة، ١٦٠٠٠ ريال قيمة دسك كمبيوتر.

---

(١) ابتدأت السنة المالية ١٤٠٧ / ١٤٠٨هـ فى أول جمادى الأولى ١٤٠٧هـ.

٦ - فى ٥/١٠ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٤٢٨ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥١ إلى مؤسسة بيت الرياض قيمة ساعة توقيت دوام.

٧ - فى ٥/١١ تم توريد مبلغ ٦٠٥٥ ريالاً فى الصندوق، يمثل المبلغ راتب الموظف عبدالله على موسى لربيع الثانى ١٤٠٧هـ [١] الذى لم يتقدم لاستلامه.

٨ - فى ٥/١٤ تم اعتماد صرف مبلغ ٦١٩٢ ريالاً إلى الموظف حسن عبدالله إبراهيم، ٩٠٠ ريال لقاء قسط راتبه الأساسى، ١٣٤ لقاء بدل نقل، ١٥٨ لقاء بدل تدريب، ٥٠٠٠ لقاء بدل ترحيل، وقد خصم من إجمالى المستحق مبلغ ٨١ ريالاً قسط تقاعد، وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٢ بصافى المستحق البالغ ٦١١١ ريالاً.

٩ - فى ٥/١٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٣٥٠ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٣ إلى مؤسسة الهوشان لقاء تأمين حبر طباعة.

١٠ - فى ٥/١٦ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٥٦ ريالا إلى العامل حسين محسن طالب، ٣٠٦ ريالات لقاء مكافأة خارج الدوام، ١٥٠ريالاً لقاء بدل تنقلاته، وقد حسم من إجماليّ استحقاقه ٨٦ ريالاً جزاءات، وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٤ بمبلغ ٣٧٠ ريالاً.

١١ - فى ٥/١٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٩٥٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٩ إلى فرع المصلحة بجدة كسلفة مستديمة، كما تم اعتماد ٧٠٠٠٠ ريال كسلفة لكل من فرعى الشرقية والجنوبية.

١٢ - فى ٥/١٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٠٥٥ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٥ إلى الموظف عبدالله على موسى لقاء راتبه الذى سبق تعليته بالأمانات.

١٣ - فى ٥/٢١ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٩٨٣٥ ريالاً إلى الخطوط السعودية بأمر دفع رقم ٤١٣٦٠ : ٦٨٠٠٠ ، ريال قيمة تذاكر إركاب منسوبى الوزارة، ١٨٣٥ريالاً أجور شحن طرود.

١٤ - فى ٥/٢١ تم قيد مبلغ ٦٥٠٠ كعهدة طرف شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة لها فى العام المالى ١٤٠٥/١٤٠٦هـ.

١٥ - فى ٥/٢٣ وافق الممثل المالى على اعتماد صرف مبلغ ٤٦ ريالا للموظف محمد

(١) يمثل شهر ربيع الثانى آخر شهر فى السنة المالية ١٤٠٦ / ١٤٠٧هـ.

بابعير بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٦، يمثل المبلغ مكافأة مرتجعة مستبعدة من الإيرادات، حيث كانت معلاة فى الأمانات بتاريخ ١٤٠٧/٣/١٥هـ.

١٦ - فى ٥/٢٤ تم اعتماد صرف مبلغ ١٤٦٤٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦١ إلى مؤسسة الفرحان للتجارة، لقاء توريد سقالة كهربائية لمشروع المصلحة رقم ٤١/٤/١، وقد حسم من هذا المبلغ ٢٠٠٠٠ ريال لقاء غرامة تأخير.

١٧ - فى ٥/٢٤ تم قيد الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة والبالغة ٥٢١٨٠ ريالا حتى تاريخه.

١٨ - فى ٥/٢٤ تم صرف مبلغ ٧٢٨٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٢ إلى الشركة الهندسية، لقاء الدعم الفنيّ والإشراف على موقع المشروع رقم ٤١/٤/٢.

١٩ - فى ٥/٢٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٧٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٣ إلى مؤسسة زهرة الرياض قيمة أثاث للمشروع رقم ٤١/٤/٣.

٢٠ - فى ٥/٢٧ ورد تبليغ وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع الآتية للصرف: أمر دفع رقم ٤١٣٥٦ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال إشعار رقم ٣٤٠٠٠ بتاريخ ٥/٢٥.

أمر دفع رقم ٤١٣٥٧ بمبلغ　٢٠٠٠٠　ريال

أمر دفع رقم ٤١٣٥٨ بمبلغ　٧٠٠٠٠٠　ريال

٩٢٠٠٠٠

٢١ - فى ٥/٢٧ تم تحصيل مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نقداً فى صندوق الوزارة قيمة سيارات حكومية مباعة.

٢٢ - فى ٥/٢٨ تم تسوية السلفة المؤقتة طرف الموظف سالم عامر عبدالله إثر عودته وتقديم المستندات اللازمة بإنهاء مهمة انتدابه (١٢٦٥٣) ريالا.

٢٣ - فى ٥/٢٩ تم صرف مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٤ إلى مؤسسة الشمس المشرقة: ٢٤٠٠٠٠ ريال لقاء لوحات إرشادية للمشروع رقم ٤١/٤/١، ٣٦٠٠٠٠ للمشروع رقم ٤١/٤/٣ .

٢٤ - فى ٥/٢٩ تم قيد عهدة قيمتها ٢٨٠٠ ريال طرف الشركة الهندسية لقاء المبلغ المصروف لها بالزيادة بأمر اعتماد صرف رقم ١٤ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٤هـ.

٢٥ – فى ٥/٢٩ تم توريد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال إلى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ بعد سحبها من صندوق الوزارة.

٢٦ – فى ٥/٢٩ تلقت الوزارة مطالبة المديرية العامة للبريد بمبلغ ٦٥٠٠ ريال، والتى تمثل قيمة أجور البريد خلال الأشهر الثلاثة الماضية.

المطلوب:

١ – إثبات العمليات السابقة على هيئة قيود يومية عادية.

٢ – قيد العمليات السابقة فى دفتر اليومية العامة [١].

الحل:

١ – القيود المحاسبية للعمليات:

١ – إثبات تغذية الصندوق:

٢٠٠٠٠ من حـ / الصندوق

٢٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع .

٢ – إثبات إنشاء السلفة المستديمة:

٢٠٠٠٠٠ من حـ / العهد السلف المستديمة – طرف مدير الحركة

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

٣ – إثبات صرف بدل الانتداب:

١٢٦٥٣ من حـ / العهد السلف المؤقتة – طرف الموظف سالم عامر عبدالله

١٢٦٥٣ إلى حـ / الحوالات.

٤ – إثبات إنشاء الاعتماد المستندىّ:

٧٠٠٠٠٠ من حـ / العهد الاعتمادات المستندية – طرف شركة التجارة الأمريكية

٧٠٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

٥ – لإثبات سداد قيمة شراء الأصناف:

(١) انظر مرفق (٢) لقيد العمليات المالية فى الدفاتر المحاسبية الأخرى والأضابير وإعداد جدول الحساب الشهرى وكشف التوازن.

من مذكورين:

٣١٢٥ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

٧٨ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٠٥

١٦٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

١٩٢٠٣ إلى حـ / الحوالات.

٦ – إثبات سداد قيمة ساعة الدوام:

٣٤٣٨ من حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

٣٤٣٨ إلى حـ / الحوالات.

٧ – إثبات إيداع الراتب فى الصندوق:

٦٠٥٥ من حـ / الصندوق

٦٠٥٥ إلى حـ / الأمانات مرتجع رواتب.

"إيداع راتب الموظف عبدالله على موسى لربيع الثانى ١٤٠٧هـ فى الصندوق لعدم استلامه بأمر قبض رقم .... وإيصال استلام رقم .... بتاريخ ١٤٠٧/٥/١٢هـ".

٨ – إثبات صرف الراتب:

من مذكورين:

٩٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠١

١٣٤ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠٢

١٥٨ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠٢

٥٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠٢ .

إلى مذكورين:

٨١ حـ / الأمانات المتنوعة – تقاعد

٦١١١ حـ / الحوالات.

٩ – إثبات سداد قيمة حبر الطباعة:

٤٣٥٠ من حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

٤٣٥٠ إلى حـ / الحوالات.

١٠ – إثبات صرف استحقاق العامل:

من مذكورين:

٣٠٦ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠٦

١٥٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ١٠٦ .

إلى مذكورين:

٨٦ حـ / الإيرادات المتنوعة – جزاءات

٣٧٠ حـ / الحوالات.

١١ – إثبات صرف السلفة لفرع المصلحة:

٢٣٥٠٠٠ من حـ / العهد السلف المستديمة – طرف مدير فرع جدة

٢٣٥٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

١٢ – إثبات صرف الراتب المعلى بالأمانات:

٦٠٥٥ من حـ / الأمانات مرتجع رواتب

٦٠٥٥ إلى حـ / أوامر الدفع.

١٣ – إثبات سداد المستحق للخطوط السعودية:

من مذكورين:

٦٨٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٠٣

١٨٣٥ حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٠٤

٦٩٨٣٥ إلى حـ / أوامر الدفع.

١٤ - إثبات المبلغ المصروف بالزيادة:

٦٥٠٠ من حـ / العهد تحت التحصيل - طرف شركة سابكو

إلى حـ / المطلوبات ٦٥٠٠

قيد المبلغ المصروف بالزيادة لشركة سابكو فى العام المالىّ ١٤٠٥/١٤٠٦هـ

١٥ - إثبات المبلغ المصروف للموظف:

٤٦ من حـ / الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٤٦ إلى حـ / الحوالات.

١٦ - إثبات سداد المستحق إلى مؤسسة الفرحان:

١٤٦٤٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية - مشروع رقم ٤١/٤/١

إلى مذكورين:

٢٠٠٠٠ حـ / الإيرادات المتنوعة غرامة تأخير

١٢٦٤٠٠ حـ / أوامر الدفع.

١٧ - إثبات الحوالات المصروفة من الصندوق:

٥٢١٨٠ من حـ / الحوالات

٥٢١٨٠ إلى حـ / الصندوق.

"قيمة الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة لشهر رجب من واقع كشف المدفوعات المرفق".

١٨ - إثبات سداد المستحق إلى الشركة الهندسية:

٧٢٨٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٤١/٤/٢

٧٢٨٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

١٩ - تسديد قيمة الأثاث للمشروع :

٣٧٠٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٤١/٤/٣

٣٧٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

٢٠ – إثبات صرف أوامر الدفع:

٩٢٠٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع.

إلى حـ / جارى وزارة المالية ٩٢٠٠٠٠

"إثبات صرف أوامر الدفع رقم ٤١٣٥٦ و ٤١٣٥٧ و ٤١٣٥٨ والوارد عنها والتبليغ المرفق".

٢١ – إثبات تحصيل قيمة السيارات المباعة:

٢٥٠٠٠ من حـ / الصندوق

٢٥٠٠٠ إلى حـ / الإيرادات – مبيعات حكومية.

"إيداع قيمة السيارات الحكومية المباعة فى الصندوق بأمر قبض رقم............ وإيصال استلام رقم.............. بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٧هـ".

٢٢ – تسوية السلفة المؤقتة المنصرفة:

١٢٦٥٣ من حـ / مصروفات الميزانية – البند ٢٠٢

١٢٦٥٣ إلى حـ / العهد السلف المؤقتة – طرف الموظف سالم عامر عبدالله

"تسوية السلفة المؤقتة المقيدة على الموظف سالم عامر عبدالله بمستند رقم ٣ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٨هـ".

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

رقم البيان م/٧

رقم الصفحة ١

المشفوعات: ٧ حوالات

كشف المدفوعات

الصندوق

بيان بالحوالات المنصرفة من صندوق خلال يوم الموافق / /

عدد المسلسل	المبلغ		اسم المصرف له المبلغ	الحوالة		البيان
	هـ	ريال		رقمها	تاريخها	
١	–	١٢٦٥٣	الموظف سالم عامر عبدالله	٥/٨٥٦٣٤٩	٤٠٧/٥/٨	سلفة مؤقتة
٢	–	١٩٢٠٣	مؤسسة الحاسب الآلي	٥/٨٥٦٣٥٠	٤٠٧/٥/١٠	ورق كمبيوتر وقارورة تنظيف ودسك كمبيوتر
٣	–	٣٤٣٨	مؤسسة بيت الرياض	٥/٨٥٦٣٥١	٤٠٧/٥/١٠	ساعة توقيت دوام
٤	–	٦١١١	الموظف حسن عبدالله إبراهيم	٥/٨٥٦٣٥٢	٤٠٧/٥/١٤	قسط راتب وبدلات
٥	–	٤٣٥٠	مؤسسة الهوشان	٥/٨٥٦٣٥٣	٤٠٧/٥/١٠	حبر وطباعة
٦	–	٣٧٠	العامل حسين محسن طالب	٥/٨٥٦٣٥٤	٤٠٧/٥/١٦	مكافأة خارج دوام
٧	–	٦٠٥٥	الموظف عبدالله على موسى	٥/٨٥٦٣٥٥	٤٠٧/٥/١٧	راتبه المرتجع المعلى فى الأمانات
	–	٥٢١٨٠	إجمالى الحوالات المصروفة			

٢٣ – إثبات سداد قيمة اللوحات:

من مذكورين:

٢٤٠٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – المشروع رقم ٤١/٤/١

٣٦٠٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية – المشروع رقم ٤١/٤/٣

٦٠٠٠٠٠ إلى حـ / أوامر الدفع.

٢٤ – إثبات المبلغ المصروف بالزيادة:

٢٨٠٠ من حـ / العهد تحت التحصيل – طرف الشركة الهندسية

٢٨٠٠ إلى حـ / المصروفات بالاستبعاد – مشروع رقم (٤١/٤/٢)

"قيد المبلغ المنصرف بالزيادة للشركة الهندسية بالمستند رقم ١٤ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٤هـ".

٢٥ – إثبات التوريد لمؤسسة النقد:

٢٥٠٠٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٢٥٠٠٠ إلى حـ / الصندوق.

"إيداع المبلغ فى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ بموجب فيشة القبض والإشعار المرفق".

٢٦ – إثبات مستحقات البريد:

٦٥٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية – البند ٣/٢٠٦

٦٥٠٠ إلى حـ / تسوية المستحقات العامة – المديرية العامة للبريد.

"قيمة أجور البريد لقاء الأشهر الثلاثة الماضية بموجب الفاتورة ومطالبة المديرية العامة للبريد المرفقة".

دفتر اليومية العامة

مدين

رقم أمر اعتماد الصرف	رقم إذن التسوية	التاريخ	البيانات	مصروفات	أمانات	عهد	جارى المالية	الصندوق	أوامر الدفع	حوالات
		١٤٠٧								
١		٥/٧	أمين الصندوق لقاء تغذية الصندوق					٢٠٠٠٠٠		
٢		٥/٧	مدير الحركة لقاء سلفة مستديمة			٢٠٠٠٠				
٣		٥/٨	الموظف سالم عامر لقاء سلفة مؤقته			١٢٦٥٣				
٤		٥/٩	شركة التجارة لقاء اعتماد مستندي			٧٠٠٠٠٠				
٥		٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلي لقاء ورق	١٩٢٠٣						
٦		٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعةدوام	٣٤٣٨						
	١ ت	٥/١١	الموظف عبدالله موسى إيداع راتبه					٦٠٥٥		
٧		٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء قسط راتبه	٦١٩٢						
٨		٥/١٥	مؤسسة الهوشان لقاء حبر طباعة	٤٣٥٠						
٩		٥/١٦	العامل حسين طالب لقاء خارج دوام	٤٥٦						
١٠		٥/١٧	مدير فرع جدة لقاء سلفة مستديمة			٣٥٠٠				
١١		٥/١٧	الموظف عبدالله موسى لقاء راتبه		٩٠٥٥					
١٢		٥/٢١	الخطوط السعودية لقاء تذاكر أركاب	٦٩٨٣٥						
	٢ ت	٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ صرف بالزيادة			٦٥٠٠				
١٣		٥/٢٣	محمد بابعير لقاء صرف مكافأة							
١٤		٥/٢٤	مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء سقاله	١٤٦٤٠٠						
	٣ ت	٥/٢٤	قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق							٥٢١٨٠
١٥		٥/٢٤	الشركة الهندسية لقاء الدعم الفنى	٧٢٨٠٠						
١٦		٥/٢٧	مؤسسة زهرة الرياض لقاء أثاث	٣٧٠٠٠						
	٤ ت	٥/٢٧	قيمة أوامر الدفع المحولة للصرف						٩٢٠٠٠٠	
	٥ ت	٥/٢٧	قيمة السيارات الحكومية المباعة					٢٥٠٠٠		
	٦ ت	٥/٢٨	الموظف سالم عامر تسوية سلفته	١٢٦٥٣						
١٧		٥/٢٩	مؤسسة الشمس المشرقة لقاء لوحات	٦٠٠٠٠٠						
	٧ ت	٥/٢٩	الشركة الهندسية قيد مبلغ صرف زيادة	٢٨٠٠		٢٨٠٠				
	٨ ت	٥/٢٩	مبلغ مسحوب ومودع فى مؤسسة النقد				٢٥٠٠٠			
	٩ ت	٥/٢٩	الهاتف السعودى لقاء مكالمات هاتفية	٦٥٠٠						
			الإجمالى	٩٧٦٠٢٧	٦٠٥٥	٧٧٦,٩٥٣	٢٥٠٠٠	٢٣١٠٥٥	٩٢٠٠٠٠	٥٢١٨٠

دفتر اليومية العامة

دائن

مطلوبات	مستحقات عامة	الإجمالي	إيرادات	أمانات	عهد	جارى المالية	الصندوق	أوامر الدفع	حوالات	مطلوبات	مستحقات عامة
		٢٠٠٠٠٠						٢٠٠٠٠٠			
		٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠			
		١٢٦٥٣							١٢٦٥٣		
		٧٠٠٠٠٠						٧٠٠٠٠٠			
		١٩٢٠٣							١٩٢٠٣		
		٣٤٣٨							٣٤٣٨		
		٦٠٥٥		٦٠٥٥							
		٦١٩٢		٨١					٦١١١		
		٤٣٥٠							٤٣٥٠		
		٤٥٦	٨٦						٣٧٠		
		٣٥٠٠٠						٣٥٠٠٠			
		٦٠٥٥							٦٠٥٥		
		٦٩٨٣٥						٦٩٨٣٥			
		٦٥٠٠								٦٥٠٠	
		–	٤٦						٤٦		
		١٤٦٤٠٠	٢٠٠٠٠					١٢٦٤٠٠			
		٥٢١٨٠					٥٢١٨٠				
		٧٢٨٠٠						٧٢٨٠٠			
		٣٧٠٠٠						٣٧٠٠٠			
		٩٢٠٠٠٠				٩٢٠٠٠					
		٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠								
		١٢٦٥٣			١٢٦٥٣						
		٦٠٠٠٠٠						٦٠٠٠٠٠			
		–									
		٢٥٠٠٠									
		٦٥٠٠					٢٥٠٠				٦٥٠٠
–	–	٢,٩٨٧,٢٧٠	٤٥٠٤٠	٦١٣٦	١٢٦٥٣	٩٢٠٠٠٠	٧٧١٨٠	١,٨٦١,٠٣٥	٥٢٢٢٦	٦٥٠٠	٦٥٠٠

(٦٧)

إليك بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر وزارة..... عن شهر رجب ١٤٢٠هـ [١].

١ - الإيرادات والمصروفات حتى نهاية الشهر الجارى:

	الشهر الجاري		الأشهر الماضية		الجملة	
	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
إيرادات الميزانية	٩١	٥٨.٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤
الجملة:						
مصروفات الميزانية						
الباب الأول	٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
الباب الثانى	٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الباب الثالث	٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الباب الرابع	٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الجملة	٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦

(١) تم استخراج البيانات الفعلية من سجلات إحدى الجهات الحكومية من قبل الأستاذين عز الدين مظهر وإبراهيم عمار (بتصرف).

٢ - حسابات التسوية عن الشهر الجارى بلغت:

	مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال
الأمانات:				
مرتجع رواتب	٩٥	٤٢٨٠	٣٦	٤٨٨٢١
متنوعة	٥١	٥٠,٣٢٥	٦١	٣٠٣,٨٦٠
العهد:				
سلف مستديمة		-		-
سلف مؤقتة	٢٧	١٩٠,٧٠٤		-
عهد تحت التحصيل		-		٨٠,١٢٦
اعتماد نقدية بالخارج		-		-
الحسابات الجارية:				
الصندوق	٠٩	٤٦٦,٧٦٥	٧٠	٣٢٩,٠١٦
الحوالات	٧٠	٣٢٩,٠١٦	٧٠	٣٣٢,٢٣٦
أوامر الدفع	٢٧	١٠,٧٠٤,٠٣٥	٩٣	٢٢,٦٦٦,٥٨٨
المطلوبات		-		-
تسوية المستحقات		-		-
جارى وزارة المالية	٥٩	١٣,٢٠٣,٥٢٥	٩٠	١١,٠٦٦,١٨٠

٣ – أما نتائج العمليات السابقة (أرصدة شهر جمادى الثانية ١٤٢٠هـ كالتالى (ص ١٠):

	مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال
الأمانات:				
مرتجع رواتب			١٠	٥٣٤٧
متنوعة				١٣٧٠
العهد:				
سلف مستديمة		٣,٣٧٣,٠٠٠		
سلف مؤقتة	٧٦	١٣٢٥		
عهد تحت التحصيل	٢٠	٢٢٢,٢٢٠		
حسابات جارية:				
الصندوق	٥١	١١٤,٧٤٨		
الحوالات		–		٩٠,١٠١
أوامر الدفع		–	٤٦	٤٩,٥٠٠,٦٣٨
المطلوبات		–		–
تسوية المستحقات		–		–
جارى وزارة المالية	٢٨	٣١,٨٨٠,٤٠٨	–	
إجمالى الأرصدة المدورة		–		–

أ – إعداد ميزانية الحساب الشهرى لشهر رجب ١٤٢٠هـ.

ب – عمل كشف حسابات التسوية للشهر المذكور.

– إعداد كشف التوازن للشهر المذكور.

الف

الحل:

الباب	مادة	إيرادات الميزانية	الشهر الجاري		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
			٩١	٥٨,٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤

الباب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجاري		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الأول	×	–	–	–	٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
الثاني	×	–	–	–	٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢,	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الثالث	×	–	–	–	٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الرابع	×	–	–	–	٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الجملة					٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩,١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦

ميزانية الحساب الشهري

جملة المصروفات والحسابات المدنية

	المفردات		الجملة	
	هـ	ريال	هـ	ريال
جملة مصروفات الشهر الحالي	٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣
حسابات التسوية				
الأمانات:				
مرتجع رواتب	٩٥	٤٢٨٠		
متنوعة	٥١	٥٠٣٢٥		
			٤٦	٥٤٦٠٦
العهد:				
سلف مستديمة		–		
سلف مؤقتة	٢٧	١٩٠٧٠٤		
عهد تحت التحصيل		–		
اعتماد نقدية بالخارج		–		
			٢٧	١٩٠٧٠٤
الحسابات الجارية:				
الصندوق	٠٩	٤٦٦٧٦٥		
الحوالات	٧٠	٢٢٩٠١٦		
أوامر الدفع	٢٧	١٠٧٠٤٠٢٥		
المطلوبات		–		
المستحقات العامة		–		
جاري وزارة المالية	٥٩	١٣٢٠٣٥٢٥		
			٦٥	٢٤٧٠٣٣٤
الجملة			١١	٢٤٨٨٥٤١٧

جملة الإيرادات والحسابات الدائنة

	المفردات		الجملة	
	هـ	ريال	هـ	ريال
جملة مصروفات الشهر الحالي	٩١	٥٨٥٨٥	٩١	٥٨٥٨٥
حسابات التسوية				
الأمانات:				
مرتجع رواتب	٢٦	٤٨٨٢١		
متنوعة	٦١	٣٠٣٨٦٠		
			٩٧	٣٥٢٦٨١
العهد:				
سلف مستديمة		–		
سلف مؤقتة		–		
عهد تحت التحصيل		٨٠١٢٦		
اعتماد نقدية بالخارج		–		
				٨٠١٢٦
الحسابات الجارية:			.	
الصندوق	٧٠	٢٢٩٠١٦		
الحوالات	٧٠	٣٣٢٢٣٦		
أوامر الدفع	٩٣	٢٢٦٦٦٥٨٨		
المطلوبات		–		
المستحقات العامة		–		
جاري وزارة المالية	٩٠	١١٠٦٦١٨٠		
			٢٣	٣٤٣٩٤٠٢٣٢
الجملة			١١	٢٤٨٨٥٤١٧

كشف حسابات التسوية

	متأخر لنهاية الشهر الماضي				عمليات الشهر الجاري				الجملة				الرصيد لنهاية الشهر الجاري			
	مدين		دائن		مدين		دائن		مدين		دائن		مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الأمانات:																
مرتجع رواتب	–		١٠	٥٣٤٧	٩٥	٤٢٨٠	٣٦	٤٨٨٢١	٩٥	٤٢٨٠	٤٦	٥٤١٦٨		–	٥١	٤٩٨٨٧
متنوعة	–			١٣٧٠	٥١	٥٠٣٢٥	٦١	٣٠٣٨٦٠	٥١	٣٠٥٢٣٠	٦١	٣٠٥٢٣٠		–	١٠	٢٥٤٩٠٥
الجملة			١٠	٦٧١٧	٤٦	٥٤٦٠٦	٩٧	٢٥٢٦٨١	٤٦	٥٤٦٠٦	٠٧	٢٥٩٣٩٩		–	٦١	٣٠٤٧٩٢
العهد:																
سلف مستديمة	–	٣٣٧٣٠٠		–		–		–		٣٣٧٣٠٠٠		–		٣٣٧٣٠٠٠		
سلف مؤقتة	٧٦	١٣٢٥		–	٢٧	١٩٠٧٠٤			٠٣	١٩٢٠٣٠			٠٣	١٩٢٠٣٠		
عهد تحت التحصيل	٢٠	٢٢٢٢٢٠		–				٨٠١٢٦	٢٠	٢٢٢٢٢٠		٨٠١٢٦	٢٠	١٤٢٠٩٤		
الجملة	٩٦	٢٥٩٦٥٤٥			٢٧	١٩٠٧٠٤		٨٠١٢٦	٢٣	٣٧٨٧٢٥٠		٨٠١٢٦	٢٣	٣٧٠٧١٢٤		
الحسابات الجارية:																
الصندوق	٥١	١١٤٧٤٨		–	٠٩	٤٦٦٧٦٥	٧٠	٣٢٩٠١٦	٦٠	٥٨١٥١٣	٧٠	٣٢٩٠١٦	٩٠	٢٥٢٤٩٦		–
الحوالات		–		٩٠١٠١	٧٠	٣٢٩٠١٦	٧٠	٣٣٢٢٣٦	٧٠	٣٣٢٢٣٦	٧٠	٤٢٢٣٣٧				٩٣٣٢١
أوامر الدفع		–	٤٦	٤٩٥٠٠٦٣٨	٢٧	١٠٧٠٤٠٣٥	٩٣	٢٣٦٦٦٥٨٨	٢٧	١٧٠٤٠٣٥	٣٩	٧٢١٦٧٢٧			١٢	٦١٤٦٣١٩٢
المطلوبات		–		–		–		–		–		–		–		–
تسوية المستحقات		–		–		–		–		–		–		–		–
جاري وزارة المالية	٢٨	٣١٨٨٠٤٠٨		–	٥٩	١٣٢٠٣٥٢٥	٩٠	١١٠٦٦١٨٠	٨٧	٤٥٠٨٣٩٣٣	٩٠	١١٠٦٦١٨١	٩٧	٣٤٠١٧٧٥٢		
جملة الحسابات الجارية	٧٩	٣١٩٩٥١٥٦	٤٦	٤٩٥٩٠٧٣٩	٦٥	٢٤٧٠٣٣٤٢	٢٣	٢٤٣٩٤٠٢٣	٤٤	٥٦٦٩٨٤٩٩	٦٩	٨٣٩٨٤٧٦٢	٨٧	٣٤٢٧٠٢٤٩	١٢	٦١٥٥٦٥١٣

كشف التوازن لجدول الحساب الشهري نموذج (٢٩) لشهر رجب ١٤٢٠هـ

فصل (   ) وزارة / مصلحة

فرع (   )

المبلغ		البيان	المبلغ		البيان
هـ	ريال		هـ	ريال	
٤٧	٣٢٢٣٩٥٨٨٦	جملة مصروفات الميزانية	٨٤	٨٥١١٩٥٤	جملة مصروفات الميزانية
		أرصدة العهد			أرصدة الأمانات
–	٣٣٧٣٠٠	سلف مستديمة			
٠٣	١٩٢٠٣٠	سلف مؤقتة	٥١	٤٩٨٨٧	مرتجع الرواتب
٢٠	١٤٢٠٩٤	عهد تحت التحصيل	١٠	٢٥٤٩٠٥	أمانات متنوعة
–	–	اعتمادات مستدينة			
		أرصدة حسابات التسوية الأخرى المدينة			أرصدة حسابات التسوية الأخرى الدائنة
٩٠	٢٥٢٤٩٦	الصندوق			جارى وزارة المالية
٩٧	٣٤٠١٧٧٥٢	جارى وزارة المالية (الحسابات العامة)	١٢	٦١٤٦٣١٩٢	أوامر الدفع
–	–	المستحقات العامة		–	المستحقات العامة
			–	٩٣٣٢١	الحوالات
٥٧	٧٠٣٧٣٢٦٠	المجموع	٥٧	٧٠٣٧٣٢٦٠	المجموع
	–	ناقصاً: الأرصدة المدينة المدورة من السنة المالية الماضية		–	ناقصاً: الأرصدة الدائنة المدورة من السنة المالية الماضية
٥٧	**٧٠٣٧٣٢٦٠**	**الجملة**	**٥٧**	**٧٠٣٧٣٢٦٠**	**الجملة**

متوازن (   )

غير متوازن (   ) الفرق (   ) وأسباب عدم التوازن موضحة في المذكرة المرفقة

الموظف المختص   رئيس المحاسبة   مدير إدارة الشئون المالية   الممثل المالى   رئيس المصلحة

ملاحظات على الحل:

١ - يشكل ميزان الحساب الشهرىّ جزءاً من التقرير المالىّ الذى تعده الجهات الحكومية شهرياً، والمعروف بجدول الحساب الشهرىّ (نموذج ٢٩)، ويمثل ميزان الحساب الشهرى ميزان مراجعة بالمجاميع لكل الحسابات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية الممسوكة فى الجهة الإدارية، ويمثل مجموع أرقام الجانب المدين من الميزان جملة القيود المدينة التى حدثت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر، كما يمثل مجموع أرقام الجانب الدائن جملة القيود الدائنة التى حدثت بشأن جميع الحسابات خلال الفترة الماليـة نفسها.

٢ - يشكل كشف حسابات التسوية الجزء الأخير من التقرير المالىّ المسمى بجدول الحساب الشهرىّ الذى تعده الجهات الحكومية، وترفعه لوزارة المالية وديوان المراقبة العامة، حيث يخصص ذلك الجزء من التقرير لإثبات أرصدة حسابات التسوية مدينة كانت أو دائنة، كما تظهر فى آخر الشهر السابق والشهر الجارى. ثم تثبت جملة عمليات الشهر المدينة والدائنة، والتى تمثل جملة عمليات الشهر الماضى بعد أن تأثرت بالزيادة أو النقص بعمليات الشهر الجارى، ويخصص الحقلان الأخيران من التقرير لإثبات الأرصدة النهائية لكل نوع على حدة من حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية.

٣ - كشف التوازن هو بيان يعد إلى جانب جدول الحساب الشهرىّ بغرض الوقوف على أرصدة الحسابات والتأكد من توازنها، ويعد كشف التوازن ميزان مراجعة بالأرصدة لكل الحسابات الممسوكة فى الجهة الحكومية. ويمثل مجموع أرقام الجانبين المدين والدائن من الكشف جملة أرصدة القيود المدينة والدائنة على التوالى التى أجريت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر والفترة السابقة له فيما يتعلق بالأرصدة المرحلة. وعند استبعاد أرصدة الحسابات المدينة والدائنة المدورة من الفترة المالية السابقة نحصل على إجمالى أرصدة مدينة ودائنة متوازنة.

إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية:

(٦٨)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية العام المالى ١٤٠٦/١٤٠٧هـ، أى فى ١٤٠٧/٤/٣٠هـ.

المصروفات	٢٩٠٠١٩٨٠٠
تسوية المستحقات العامة	(٨٥٤٢٠٠)[1]
الإيرادات	١٢٤٣٢١٠٠
جارى وزارة المالية	(٢٧٦٢٨١٤٠٠)
عهد مؤقته	٢٠٠٠٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢١٦٨٥٠٠
حوالات	٣٥٠٠
أمانات متنوعة	٣٠٠٠٠٠٠
المطلوبات	١٦٤٠٠
الأرصدة فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	
عهد مؤقته	٣٠٠٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢٣٢٥٤٠٠
حوالات	٦٥٠٠
أمانات متنوعة	١٠٠٠٠٠٠
المطلوبات	١٨٢٠٠

المطلوب:

إعداد ملخص للحساب الختامىّ عن السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٧/٤/٣٠هـ.

---

(١) وضع الأقواس حول أرصده الحسابات ذات الطبيعة المدينة والدائنة يعنى أنها دائنة فى هذه الحالة. أما الحسابات ذات الطبيعة الدائنة فقط فلا تحاط أرصدتها بأقواس.

الحل:

ملخص الحساب الختاميّ للسنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ

المبلغ	بيـان	المبلغ	بيـان
٢٩٠٠١٩٨٠٠	إجمالى المصروفات	١٢٤٣٢١٠٠	إجمالى الإيرادات
	يضاف	٢٧٦٢٨١٤٠٠	جارى المالية
	الأرصدة المدينة المدورة	٨٥٤٢٠٠	تسوية المستحقات العامة
	للعام القادم		**يضاف**
	٢٠٠٠٠٠٠ عهد مؤقته		الأرصدة الدائنة المدورة
٤١٦٨٥٠٠	٢١٦٨٥٠٠ عهد تحت التحصيل		للعام القادم
٢٩٤١٨٨٣٠٠	**يستبعد**		٢٥٠٠ عهد مؤقته
			٣٠٠٠٠٠٠ أمانات متنوعة
	الأرصدة المدينة المدورة من العام الماضى	٣٠١٩٩٠٠	١٦٤٠٠ المطلوبات
	٣٠٠٠٠٠ عهد مؤقته	٢٩٢٥٨٧٦٠٠	**يستبعد**
(٢٦٢٥٤٠٠)	٢٣٢٥٤٠٠ عهد تحت التحصيل		الأرصدة الدائنة المدورة من
			العام الماضى
			٦٥٠٠ حوالات
			١٠٠٠٠٠٠ أمانات متنوعة
		(١٠٢٤٧٠٠)	١٨٢٠٠ المطلوبات
٢٩١٥٦٢٩٠٠		٢٩١,٥٦٢,٩٠٠	

ملاحظات على الحل:

المطلوب فى هذه الحالة استخدام أرصدة الحسابات فى نهاية السنة المالية فى إعداد ملخص الحساب الختاميّ، أو القائمة التى يتم بمقتضاها التأكد من توازن الحسابات الختامية.

وكما يتضح من الحل فقد تم جمع أرصدة الحسابات المدينة فى الجانب الأيمن من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات المدينة المرحلة من السنة المالية الماضية. كما تم جمع أرصدة الحسابات الدائنة فى الجانب الأيسر من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات الدائنة المرحلة من السنة المالية الماضية.

ويلاحظ توازن جانبى القائمة المالية أو قائمة الحساب الختامىّ، إذ إنها تستند على المعادلة التالية:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالىّ القادم – الأرصدة المدينة المدورة من العام المالىّ السابق – الإيرادات + جارى وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالىّ القادم – الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالى السابق.

(٦٩)

فيما يلى إجمالىّ الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى آخر السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨هـ.

المصروفات	٩٦٢٤٢٦٣٠
الإيرادات	٧٤١٨٢٤
جارى المالية	(٩٥٣٩١٠٨٠)
تسوية المستحقات العامة	(١٢٥٦٠٠)
الحوالات	١٠٢٨٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٣٠هـ ٣٠٠ ريال
الأمانات المتنوعة	١٦٥٠٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٣٠هـ ٣١٥٥٥٤ ريالا
العهد سلف مؤقته	٣٥٠٠
العهد سلف مستديمة	١٧٣٠٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٣٠هـ ١٠٠٠٠ ريال

وتبين فى نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأرصدة مايلى:

١ – لم تقم الإدارة المالية بتسديد عهدة مؤقتة سبق أن قيدت لشراء ورق على أحد الموظفين بمبلغ (٣٥٠٠) ريال، والذى قام بتقديم مستندات تمثل مبلغ (٣٠١٠)، علماً بأن أحد هذه المستندات، والذى يمثل مبلغ (٣٢٠) ريالا لم تجزه الإدارة.

هذا ولم يتم سداد باقى السلفة المؤقته، علماً بأن ذلك الموظف تم طىّ قيده بالوزارة.

٢ - استلمت الإدارة المالية فى ١٤٠٨/٥/١٢هـ المستندات المؤيدة للصرف من السلفة المستديمة من أحد الفروع، وتبين فيها مايلى:

بند ٢٢٢ ٩٤٠٠ ريال

بند ٢٢٤ ٢١٠٠ ريال

٣ - يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجارىّ فى سفارة المملكة بفرنسا.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية عن العمليات السابقة، مع إعداد ملخص الحساب الختامىّ.

الحل:

طريقة إعداد ملخص الحساب الختامىّ لكل وزارة طبقاً للمعادلة الآتية:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام القادم - الأرصدة المدورة من العام الماضى...

تساوي:

الإيرادات + جارى المالية + المستحقات العامة (دائنا الرصيد) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام الماضى.

كشف التوازن كما فى آخر السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨هـ *

البيان	المبلغ
إجمالى المصروفات	٩٦٢٤٢٦٣٠
يضاف	
الأرصدة المدينة المدورة للعام القادم	
٣٥٠٠ عهد مؤقته	
١٧٣٠٠ عهد مستديمة	٢٠٨٠٠
	٩٦٢٦٣٤٣٠
يستبعد	
الأرصدة المدنية المدورة من العام الماضى	
١٠٠٠٠ العهد سلف مستديمة	١٠٠٠٠
	٩٦٢٥٣٤٣٠

البيان	المبلغ
إجمالى الإيرادات	٧٤١٨٢٤
رصيد حـ/تسوية مستحقات عامة	١٢٥٦٠٠
رصيدحـ/ جارى المالية	٩٥٣٩١٠٨٠
	٩٦٢٥٨٥٠٤
يضاف	
الأرصدة الدائنة المدورة للعام القادم	
١٦٥٠٠ عهد مؤقته	٢٦٧٨٠
١٠٢٨٠ أمانات متنوعة	٩٦٢٨٥٢٨٤
١٠٢٨٠ حوالات	
يستبعد	
الأرصدة الدائنة المدورة من العام الماضى	
٣٠٠ حوالات	
٣١٥٥٤ أمانات	
	٣١٨٥٤
	٩٦٢٥٣٤٣٠

(*) أى قبل إجراء التسويات المحاسبية التى تتم خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات.

القيود المحاسبية:

(١) من مذكورين

٢٦٩٠حـ/ المصروفات - البند ٢٢١

٨١٠ حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٣٥٠٠ إلى حـ/ العهد سلف مؤقته - طرف الموظف.

(٢) ٣٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٣٠٠٠ إلى حـ/ العهد سلف مستديمة - طرف الفرع.

من مذكورين

٩٤٠٠ حـ / المصروفات - البند ٢٢٢

٢١٠٠ حـ / المصروفات - ٢٢٤

١١٥٠٠ إلى حـ / العهد سلف مستديمة - طرف الفرع

حـ/ المصروفات

٦٩٢٤٢٦٣٠	
٢٦٩٠	
٩٤٠٠	
٢١٠٠	٩٦٢٥٦٨٢٠ رصيد مدين
٩٦٢٥٦٨٢٠	٩٦٢٥٦٨٢٠

حـ/ عهد تحت التحصيل

٨١٠	
	٨١٠ رصيد مدين
٨١٠	٨١٠

حـ/ العهد سلف مؤقتة

٣٥٠٠	٣٥٠٠
٣٥٠٠	٣٥٠٠

حـ/ جارى وزارة المالية

	٩٥٣٩١٠٨٠
٣٠٠٠	
٩٥٣٨٨٠٨٠ رصيد دائن	
٩٥٣٩١٠٨٠	٩٥٣٩١٠٨٠

حـ/ العهد سلف مستديمة

١٧٣٠٠	٣٠٠٠
	١١٥٠٠
	٢٨٠٠ رصيد دائن
١٧٣٠٠	١٧٣٠٠

ملخص الحساب الختامىً للسنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٩٦٢٥٦٨٢٠	إجمالى المصروفات	٧٤١٨٢٤	إجمالى الإيرادات
	يضاف	١٢٥٦٠٠	رصيد حـ/تسوية مستحقات عامة
	الأرصدة المدينة المدورة	٩٥٣٨٨٠٨٠	رصيدحـ/ جارى المالية
	للعام القادم		
	٢٨٠٠ عهد مستديمة	٩٦٢٥٨٥٠٤	
	٨١٠ عهد تحت التحصيل		**يضاف**
			الأرصدة الدائنة المدورة
٣٦١٠			للعام القادم
			١٦٥٠٠ أمانات متنوعة
	يستبعد	٢٦٧٨٠	
	الأرصدة المدينة المدورة من العام الماضى		١٠٢٨٠ حوالات
	١٠,٠٠٠ عهد مستديمة		
		٩٦,٢٨٢,٢٨٤	
			يستبعد
			الأرصدة الدائنة المدورة من
			العام الماضى
			٣٠٠ حوالات
			٣١٥٥٤ أمانات
١٠٠٠٠		٣١٨٥٤	
٩٦٢٥٠٤٣٠		٩٦٢٥٠٤٣٠	

ملاحظات على الحل:

يترتب على استخدام نظرية القيد المزدوج فى قيد العمليات المالية بالمنشآت المالية توازن جانبى الأصول و الالتزامات وحقوق الملكية للميزانية العمومية، وتؤثر نتيجة المقاصة بين المصروفات والإيرادات على حقوق الملكية سلباً وإيجاباً. ويؤدى إدخال عنصرى الإيرادات والمصروفات على معادلة الميزانية إلى اتساعها، لتسمى المعادلة المحاسبية الرئيسة التى تبدو كالتالى:

المصروفات + الأصول = الإيرادات + الالتزامات + حقوق الملكية وبالمقابل طالما أن نظرية القيد المزدوج يتم على أساسها القيد فى السجلات المحاسبية الحكومية أيضاً، فلا بد من توازن أرصدة الحسابات فى نهاية الفترة المحاسبية، وذلك على الرغم من اختلاف طبيعة الحسابات الحكومية عنها فى الحسابات المالية التجارية.

وتقابل المعادلة المحاسبية الرئيسة فى المحاسبة المالية معادلة الحساب الختامىّ فى المحاسبة الحكومية التى نوردها فيما يلى:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالىّ القادم – الأرصدة المدينة المدورة من العام المالىّ السابق = الإيرادات + جارى وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالىّ القادم – الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالىّ السابق.

ويقصد بالأرصدة المدينة أرصدة حسابات العهد المختلفة، أما الأرصدة الدائنة فهى أرصدة حسابات الأمانات والحوالات والمطلوبات، ويحدد وضع حسابى جارى وزارة المالية وتسوية المستحقات العامة على يمين المعادلة ضمن الحسابات المدينة، أو يسارها ضمن الحسابات الدائنة طبيعة رصيد كل منهما فى الجهة الحكومية المعنية فى نهاية السنة المالية.

وقد استهلت الحالة التطبيقية بأرصدة الحسابات المستخرجة من سجلات إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية، وذلك قبل إجراء التسويات المحاسبية التى تتم خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات، وتستغرق الفترة المتممة شهراً ونصفاً بعد نهاية السنة المالية، ويتم على إثرها إعداد حسابات ختامية سليمة ومتوازنة.

ونستعرض فيما يلى التسويات المحاسبية التى أجريت خلال الفترة المتممة لإقفال حسابات السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨هـ:

١ – فيما يتعلق بتسوية السلفة المؤقتة المصروفة لأحد الموظفين بالوزارة، دعنا نحسب المنصرف النظامى من السلفة والباقى منها أولاً قبل معالجتها محاسبياً:

		ريال
قيمة السلفة المؤقتة المصروفة		٣٥٠٠
قيمة الأصناف المشتراة	٣٠١٠	
ـ قيمة المستند الذى لم تجزه الإدارة	٣٢٠	٢٦٩٠
الباقى من السلفة		٨١٠

بعد طرح المنصرف النظامىّ من السلفة (٢٦٩٠ ريالا) من أصل السلفة (٣٥٠٠ ريال) بقى من السلفة مبلغ (٨١٠ ريالات) اعتبرناه كعجز، إذ إن الموظف تم طىّ قيده بالوزارة دون القيام بالسداد الكامل للسلفة المصروفة له أساساً لأداء أعمال مصلحية محددة.

وقد تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبلغ المصروف نظاماً من السلفة المؤقتة، أما عجز السلفة فقد قيد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف. ومن الجانب الآخر فقد تم التسديد لحساب العهد سلف مؤقته إذ انتهى الغرض الذى صرفت السلفة المؤقتة من أجله، وانتهت خدمة الموظف المصروفة له السلفة أصلاً من الوزارة.

٢ – تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية بباقى سلفة الفرع المودع فى مؤسسة النقد والبالغ (٣,٠٠٠) ريال، ومن الجانب الآخر فقد تم إزالة ذلك المبلغ من رصيد العهد سلف مستديمة – طرف الفرع.

كما تم الخصم على مصروفات الميزانية بإجمالىّ المصروفات المنفقة من السلفة.

٣ – لم يتم إجراء قيد محاسبىّ لمعالجة رصيد حساب العهد سلف مستديمة، إذ إن النظام المحاسبىّ الحكومىّ أجاز ترحيل أرصدة السلف المستديمة لدى السفارات والملحقيات بالخارج فى نهاية السنة المالية.

وبعد إثبات التسويات المحاسبية التى تمت خلال الفترة المتممة فى حساباتها المختصة، يتم استخراج أرصدة جديدة لهذه الحسابات تستخدم فى إعداد كشف توازن الحساب الختامىّ، أو ما يعرف بملخص الحساب الختامىّ.

(٧٠)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ:

المصروفات	١٠٨٩٣٨٠	الإيرادات	٣٧٥٥٧
الصندوق	١١٧	تسوية المستحقات العام	(٨٣٤٦)
العهد اعتمادات المستندية	٧٨٠٠	جارى وزارة المالية	(١١٠١١٢٨٢)
العهد المستديمة	١٥٦٠	الأمانات مرتجع رواتب	٦٦٣
المطلوبات	٨١٩	كان الرصيد فى ١٤١٧/٨/٢٠هـ	١٣٢٦
الحوالات	٩٧٥	كان الرصيد فى ١٤١٧/٨/٢٠هـ	١٠٥٣
أوامر الدفع	٢١٠٩٢		
العهد تحت التحصيل	٧٤١	كان الرصيد فى ١٤١٧/٨/٢٠هـ	٢٢٢٣
العهد سلف مؤقتة	٧٨٠		

المطلوب:

إعداد ملخص الحساب الختامى عن السنة المالية المنتهية فى ١٤١٨/٩/١هـ، آخذاً فى الاعتبار ما جاء فى تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية إذا علمت الآتى:

١ - يمثل رصيد العهد المستديمة (١٥٦٠) ريالا عهدة لدى فرع الوزارة بجدة. وردت مستندات تؤيد صرف مبلغ (١٥٢١) ريالا من السلفة المستديمة فى صيانة السيارات، وقد تم توريد الفائض من السلفة فى خزينة فرع مؤسسة النقد فى ١٤١٨/٨/١٠هـ. تم استلام المستندات وإشعار الإيداع فى ١٤١٨/٨/١٥هـ.

٢ - كان أحد الموظفين قد كلف بشراء بعض المهمات، وقد قام هذا الموظف بتوريد الأشياء المكلف بشرائها وبلغت قيمتها (٦٦٣) ريالا من أصل العهدة البالغة ٧٨٠ ريالا، وعجز عن توريد المتبقى من السلفة لوفاته. لم يتم إثبات شراء المهمات ولا عجز فى السلفة فى الدفاتر.

٣ – فى منتصف جمادى الأولى ١٤١٨هـ تلقت الوزارة إشعار تخفيض الاعتماد المستندىّ الذى سبق فتحه خلال العام المالىّ الجارى لصالح الشركة الأمريكية للكمبيوتر. بلغت قيمة الإشعار (١٩٥٠٠) ريال. يحمل الإشعار تاريخ ١٤١٨/٥/٥هـ.

٤ – فى نهاية السنة المالية ١٤١٨/١٤١٧هـ تم إيداع شيك مصدق بمبلغ (٧٤١) ريالا فى مؤسسة النقد. يمثل المبلغ غرامة تأخير وقعت على أحد الموردين وأثبتت فى الدفاتر بعد أن صرف كل استحقاقاته. لم يتم تحرير إذن التسوية من واقع إشعار إيداع الشيك فى المؤسسة بعد.

٥ – عند مطابقة حساب تسوية المستحقات العامة مع المقيد فى دفاتر وزارة البرق، اكتشف أن هناك خطأ بالزيادة بدفاترنا قدره (١٥٦) ريالا.

٦ – تقدم أحد العمال فى ١٤١٨/٤/٥هـ يطلب صرف مكافأة سبق أن عليت الأمانات فى شهر ربيع الأول ١٤١٧هـ قيمتها (٧٨٠) ريالا، وصرف المبلغ ولكنه قيد خصماً على المصروفات – بند المكافآت.

٧ – أودع أمين الصندوق مبلغ (١١٧) ريالا فى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ. يمثل المبلغ الرصيد النقدى الباقى بصندوق الوزارة فى نهاية السنة المالية. لم يجر قيد الإيداع فى الدفاتر المحاسبية.

٨ – حتى نهاية السنة المالية لم تتلق الوزارة إشعارا بصرف أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية لقاء آلات تصوير بمبلغ (٢١٠٩٢) ريالا.

الحل:

أ - التسويات المحاسبية التى تجرى خلال الفترة المتممة

(١)

من مذكورين

١٥٢١حـ / مصروفات الميزانية

٣٩ حـ / جارى وزارة المالية

١٥٦٠ إلى حـ/ العهد سلف مستديمة - طرف الفرع

"تسوية وتسديد حساب العهد سلف مستديمة فى نهاية السنة المالية".

(٢)

من مذكورين:

٦٦٣ حـ / مصروفات الميزانية

١١٧حـ / العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٧٨٠ إلى حـ/ العهد سلف مؤقته - طرف الموظف

"تسوية حساب العهد سلف مؤقتة وإثبات العجز على الموظف"

(٣)

١٩٥٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

١٩٥٠٠ إلى حـ/ العهد اعتمادات مستنديه - طرف الشركة

"إثبات تخفيض الاعتماد المستندىّ المفتوح فى العام المالىّ الجارى باسم الشركة الأمريكية بموجب إشعار وزارة المالية".

(٤)

٧٤١ من حـ / جارى وزارة المالية

٧٤١ إلى حـ / الإيرادات

ومن ثم يتم إزالة العهد تحت التحصيل المقيدة على المورد وحساب المطلوبات:

٧٤١ من حـ/ المطلوبات

٧٤١ إلى حـ/ العهد تحت التحصيل – طرف المورد

"إثبات إيداع شيك غرامة التأخير الموقعة على المورد فى مؤسسة النقد"

(٥)

١٥٦ من حـ/ تسوية المستحقات العامة – وزارة البرق

١٥٦ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد

"إزالة المبلغ المقيد بالزيادة فى حساب المستحقات العامة".

(٦)

٧٨٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٧٨٠ إلى حـ/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد

"تصحيح الخطأ المتعلق بصرف مكافأة العامل".

(٧)

١١٧ من حـ/ جارى وزارة المالية

١١٧ إلى حـ/ الصندوق

"إيداع موجودات الصندوق فى مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية".

(٨)

٢١٠٩٢ من حـ/ أوامر الدفع

٢١٠٩٢ إلى حـ/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد

"عكس قيد أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية، والملغى لعدم تلقى إشعار بصرفه حتى نهاية السنة المالية".

(٩)

٦٦٣ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٦٦٣ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

"إزالة رصيد الأمانات مرتجع رواتب وإضافته للإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية".

(١٠)

٥٨٥٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية

٥٨٥٠٠ إلى حـ/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

"الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الاعتمادات المستندية التى لم ترد مستنداتها حتى نهاية السنة المالية مقابل التعلية فى حـ/ الأمانات".

ب – إثبات التسويات فى حساباتها المختصة

المصروفات

١٠٨٩٣٨٠	
١٥٢١	١٥٦
٦٦٣	٧٨٠
٥٨٥٠٠	٢١٠٩٢
	١١٢٨٠٣٦ رصيد مدين
١١٥٠٠٦٤	١١٥٠٠٦٤

جارى المالية

٣٩	١١٠١٢٨٢
١٩٥٠٠	
١١٧	
٧٤١	
١٠٨٠٨٨٥ رصيد دائن	
١٠٨٠٨٨٥	١١٠١٢٨٢

عهد مستديمة

١٥٦٠	١٥٦٠
١٥٦٠	١٥٦٠

عهد تحت التحصيل

٧٤١	٧٤١
١١٧	١١٧ رصيد مدين
٨٥٨	٨٥٨

سلف مؤقتة

٧٨٠	٧٨٠
٧٨٠	٧٨٠

الإيرادات

٧٨٠	٣٧٥٥٧
٣٨١٨١	٧٤١
رصيد دائن	٦٦٣
٣٨٩٦١	٣٨٩٦١

الصندوق

١١٧	١١٧
١١٧	١١٧

المطلوبات

٧٤١	٨١٩
٧٨ رصيد دائن	
٨١٩	٨١٩

تسوية المستحقات

١٥٦	٨٣٤٦
٨١٩٠ رصيد دائن	
٨١٩	٨٣٤٦

عهد اعتمادات مستندية

٧٨٠٠٠	١٩٥٠٠
	٥٨٥٠٠ رصيد مدين
٧٨٠٠٠	١٩٥٠٠

حـ / أوامر الدفع

٢١٠٩٢	٢١٠٩٢
٢١٠٩٢	٢١٠٩٢

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٦٦٣	٦٦٣
٦٦٣	٦٦٣

حـ/ الأمانات مقابل اعتماد مستنديه قائمة

٥٨٥٠٠ رصيد دائن	٥٨٥٠٠
٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠

ملخص الحساب الختامى للسنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ

المبلغ	البيان
١١٢٨٠٣٦	إجمالى المصروفات
	يضاف
	الأرصدة المدينة المدورة
	للعام القادم
	١١٧ عهد تحت التحصيل
	– عهد مستديمة
٥٨٦١٧	٥٨٥٠٠ عهد مستندية
١١٨٦٦٥٣	
	يستبعد
	الأرصدة المدينة المدورة من العام الماضى
	٢٢٢٣ عهد تحت التحصيل
(٢٢٢٣)	
١١٨٤٤٣٠	

البيان	المبلغ
إجمالىَ الإيرادات	٣٨١٨١
رصيد حـ/تسوية مستحقات عامة	٨١٩٠
رصيدحـ/ جارى المالية	١٠٨٠٨٨٥
يضاف	
الأرصدة الدائنة المدورة	
للعام القادم	
٧٨ المطلوبات	
٩٧٥ الحوالات	
– أوامر الدفع	
٥٨٥٠٠ الأمانات مقابل	
اعتمادات مستندية	
	٥٩٥٥٣
يستبعد	١١٨٦٨٠٩
الأرصدة المدينة المدورة من	
العام الماضى	
١٣٢٦ المطلوبات	
١٠٥٣ الحوالات	(٢٣٧٩)
	١١٨٤٤٣٠

ملاحظات على الحل:

تتعلق هذه الحالة التطبيقية بإعداد ملخص الحساب الختامىّ أو كشف توازن الحساب الختامى فى نهاية السنة المالية، والذى يمكن تضمينه فى شكل معادلة كالتالى:

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالىّ القادم – الأرصدة المدينة المدورة من العام المالىّ السابق تساوى الإيرادات + جارى وزارة المالية (حالة كون رصيده دائناً) + تسوية المستحقات العامة (حالة كون رصيده دائناً) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالىّ القادم – الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالىّ السابق.

وقد بدأت الحالة بتوضيح الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية، وذلك قبل حلول الفترة المتممة لإقفال الحسابات والتى تخصص لإجراء التسويات المحاسبية الضرورية لإعداد حسابات ختامية سليمة تصور المركز المالىّ الفعلىّ بدقة.

وفيما يلى بعض الملاحظات على التسويات المحاسبية التسع، التى تمت خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات:

١ – تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبالغ المنفقة من السلفة، كما تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد. ومن الجانب الآخر فقد تم تصفية رصيد العهد سلف مستديمة تماما داخل حسابات السنة المالية ١٤١٧/١٤١٨هـ.

٢ – تم قيد المهمات المشتراة فى حساب مصروفات الميزانية، بينما قيد باقى السلفة التى عجز الموظف عن توريدها كمبلغ واجب التحصيل منه نقدا أو بالحسم من راتبه، وقد تم أيضا تسوية حساب العهد سلف مؤقته حيث تقضى الأنظمة المالية بتصفيته فور انتهاء الغرض الذى من أجله صرفت السلفة.

٣ – استلمت مؤسسة النقد العربىّ مبلغ (١٩٥٠٠) ريال – خلال السنة المالية المنتهية فى ١٤١٨/٩/١هـ من الشركة الأمريكية للكمبيوتر. يمثل المبلغ جزءاً من قيمة الاعتماد المستندىّ المفتوح باسم الشركة، وقد أخطرت مؤسسة النقد وزارة المالية، والتى أشعرت بدورها الوزارة. عند استلام إشعار وزارة المالية تجرى الوزارة قيد تسوية تجعل فيه حساب العهد اعتمادات مستندية دائناً بقيمة الاعتماد المخفض.

٤ – يمثل رصيد حساب العهد تحت التحصيل الظاهر بالدفاتر بمبلغ (٧٤١) ريالاً فى ١٤١٨/٩/١٠هـ عهدة مقيدة على أحد الموردين بسبب غرامة تأخير وقعت عليه بعد أن صرف كل استحقاقاته، وقد تم إجراء القيود الواردة بالحل إثر إيداع قيمة الغرامة فى مؤسسة النقد.

٥ – عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البرق والبريد والهاتف خلال الفترة المتممة، اكتشفت الوزارة أنها قيدت بالزيادة خصماً على المصروفات ولحساب وزارة البرق مبلغ (١٥٦) ريالا، مما استوجب تحرير إذن تسوية خصم فيه من حساب تسوية المستحقات العامة لوزارة البرق المبلغ نفسه الذى استبعد من المصروفات.

٦ – عند صرف مبلغ المكافأة لمستحقها، جانب محاسب الوزارة الصواب عند خصمه على مصروفات الميزانية بدلا من استبعاد المبلغ من حساب الإيرادات المتنوعة التى أضيفت إليه المكافأة المرتجعة قبلا فى نهاية السنة المالية الماضية.

٧ – تقضى التعليمات المالية بتوريد بواقى الصناديق الحكومية فى مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية، ويتم تحرير إذن تسوية من واقع إشعار الإيداع، يكون القيد فيه طبقا لما ورد بالحل.

٨ – أوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ، ولا تتلقى الجهة إشعار صرفها حتى نهاية السنة المالية، يلغى تأثيرها على حسابات السنة المالية الجارية، ولا يجوز تدويرها إلى السنة المالية التالية. وقد تم هنا إلغاء أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية، وعكس قيده من واقع أمر اعتماد الصرف.

٩ – نصت المادة (٣/٢/٢٥) من التعليمات المالية على ضرورة إزالة جميع أرصدة الأمانات مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية، بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولهذا أزيل رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب الظاهر بالدفاتر فى نهاية السنة المالية.

١٠ – طبقاً لتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية، فإن الاعتمادات المستندية التى فتحت أثناء السنة المالية ولم ترد مستنداتها بنهاية السنة المالية يتم حصرها وإجراء قيد محاسبىّ خلال المدة المتممة، يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية فى حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

يحتوى ملخص الحساب الختامىّ للوزارة المعنية على إجمالىّ المصروفات والإيرادات اللذين سيقفلان مع غيرهما من الأرصدة المماثلة للجهات الحكومية الأخرى فى الحساب الختامىّ للدولة.

ويلاحظ أن الأرصدة المدينة المدورة للعام المالىّ القادم، تتكون من رصيد حساب العهد تحت التحصيل، أجاز النظام المحاسبىّ الحكومىّ ترحيله فى أضيق الحدود، كما تم ترحيل رصيد حساب العهد اعتمادات مستندية حيث لم يتم استلام باقى الأصناف المطلوبة من الاعتماد المستندىّ. أما حساب العهد المستديمة فقد تم إقفاله فى نهاية السنة المالية طبقا للتعليمات المالية التى وجهت بذلك، طالما أن تلك العهد غير مقيدة على سفارات أو ملحقيات خارج المملكة.

وفيما يتعلق بحساب المستحقات العامة، فإننا ندرك أنه فى حالة زيادة قيمة الخدمات التى تقدمها جهة إدارية لجهات إدارية أخرى عن قيمة الخدمات التى قدمتها لها تلك الجهات، فإن رصيد حساب تسوية المستحقات العامة يكون مديناً فى دفاترها وبالعكس، وفى الحالة التى نحن بصددها نلاحظ أن رصيد حساب تسوية المستحقات العامة دائن، وهذا يعنى أن قيمة الخدمات التى قدمتها الجهات الحكومية المختلفة للوزارة أكبر من قيمة الخدمات التى قدمتها تلك الوزارة للجهات الحكومية الأخرى.

فى حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات المحصلة من قبل الوزارة، فإن رصيد حساب جارى وزارة المالية يصبح عادة دائناً فى دفاتر الوزارة، حيث إن كل المصروفات تتمثل فى مسحوبات الوزارة من مؤسسة النقد بموجب أوامر دفع (الحوالات تصرف من الصندوق المغذى من المؤسسة)، أما الإيرادات فيمثل معظمها إيداعات الجهة فى مؤسسة النقد، أو مبالغ أودعت لحسابها فى المؤسسة[١]. وهذا هو الحال فى كل الوزارات والمصالح الخدمية بخلاف الجهات الإيرادية التى يكون رصيد جارى وزارة المالية لديها مديناً لأنها؛ تحصل وتودع إيرادات للدولة أكثر مما تصرف وتسحب من مؤسسة النقد.

(١) د. محمد نور الدين حافظ: مذكرات مراجعه وفحص الحسابات الحكومية، كلية الاقتصاد والإدارة، جامعة الملك عبدالعزيز، بدون سنة نشر ص (٧٣).

(٧١)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الجهات الحكومية فى نهاية السنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ.

المصروفات	٣١٦٠٠٠٠	الإيرادات	٣٢٣٧٠
العهد سلف مؤقتة	٣٧٥٠٠	الأمانات مرتجع رواتب	١٧١١٠
العهد سلف مستديمة	٤٠٠٠٠	تسوية المستحقات العامة	(٤٢٠٠٠)
العهد اعتمادات مستندية	٥٣٠٠٠٠	جارى وزارة المالية	(٥٦١٩٠٠)
الصندوق	٦٠٠٠٠	أوامر الدفع	٣١٧٣٠٠٠
العهد تحت التحصيل	٢٤٧٠٠	كان الرصيد فى ١٤١٩/٩/١٢	١٠٧٠٠
الحوالات	١٣٠٠٠	الرصيد فى ١٤١٩/٩/١٢	٧٥٨٠
الأمانات المتنوعة	٣٣٠٠٠	الرصيد فى ١٤١٩/٩/١٢	١٣٧٠٠
المطلوبات	٤١٠٠	كان الرصيد فى ١٤١٩/٩/١٢	٣٧٠٠

المطلوب:

إعداد ملخص الحساب الختاميّ عن السنة المنتهية فى ١٤٢٠/٩/٢٢هـ، آخذاً فى الاعتبار ما جاء فى تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية[1]، وفيما يلى الأحداث المالية خلال الفترة المتممة، والتى لم تقيد بالحسابات:

١ – يمثل رصيد العهد المستديمة عهدة لدى فرع الجهة بالمنطقة الشرقية، وقد وردت مستندات تؤيد صرف مبلغ ٣٨٥٠٠ منها على البند (٢٢٥). وقد تم توريد الفائض من السلفة فى خزينة مؤسسة النقد وأرفق إشعار بذلك.

٢ – سبق صرف سلفة مؤقتة لأحد الموظفين لشراء بعض المهمات، وقد قدم المستندات المؤيدة لصرف السلفة والبالغ ٣٧٥٠٠ ريال، ولم يتم إجراء القيد اللازم.

٣ – استلم أمين الصندوق مبلغ ٣٠٠ ريال كإيراد مبيعات حكومية، ولم تقيد العملية من قبل الحسابات.

٤ – الكشف خلال الفترة المتممة أنه صرف مبلغ ١٠٠٠ ريال لأحد الموظفين دون وجه حق، ولم يسدد المبلغ.

٥ – بلغت الرواتب التى لم يستلمها أصحابها للشهر الأخير من السنة المالية مبلغ ٦٩٧٠ ريالاً، ويمثل صافى راتب أحد الموظفين.

٦ – وردت المستندات الخاصة بالاعتماد المستندىّ رقم (١٥٦) بمبلغ ٢٣٠٠٠٠ ريال، وبعد تدقيقه لم يجر المحاسب القيد اللازم.

٧ – أودع أمين الصندوق موجودات الصندوق فى مؤسسة النقد، والذى يمثل الرصيد النقدى الباقى فى صندوق الوزارة فى نهاية السنة المالية.

٨ – تلقت الجهة خطاب وزارة المالية بما يفيد إصدار سندات حكومية مقابل بعض أوامر الدفع المسحوبة عليها بلغت ٢١٥٨٠٠٠ ريالاً. كما يمثل رصيد أوامر الدفع الباقى أوامر دفع سحبت على حساب المصروفات البند (٢٢٢)، ولم تتلق الجهة ما يفيد صرفها حتى نهاية السنة المالية.

---

(١) انظر المرفق رقم (٥).

الحل:

أ - التسويات المحاسبية التى تجرى خلال الفترة المتممة:

(١) من مذكورين:

٢٨٥٠٠ حـ / مصروفات الميزانية بند (٢٢٥)

١٥٠٠ حـ / جارى وزارة المالية

٤٠,٠ إلى حـ / العهد - سلف مستديمة - طرف الفرع

"تسوية وتسديد حساب العهد سلف مستديمة فى نهاية السنة المالية".

(٢) ٣٧٥٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية بند (٠٠٠)

٣٧٥٠٠ إلى حـ / العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف

"تسوية حساب العهد سلف مؤقتة".

(٣) ٣٠٠ من حـ / الصندوق

٣٠٠ إلى حـ / الإيرادات - مبيعات حكومية

"مبلغ مورد للصندوق قيمة المبيعات الحكومية".

(٤) ١٠٠٠من حـ / العهد تحت التحصيل

١٠٠٠ إلى حـ / مصروفات الميزانية بالاستبعاد بند

"قيد المبلغ المنصرف خطأ للموظف".

(٥) ٦٩٧٠من حـ / الصندوق

٦٩٧٠ إلى حـ / الأمانات مرتجع رواتب

"إيداع الرواتب التى لم تستلم من أصحابها خلال الشهر الأخير".

(٦) ٣٢٠٠٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية

٣٢٠٠٠٠ إلى حـ / العهد اعتمادات مستنديه

إثبات الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الأصناف الموردة من "الاعتماد المستندى بموجب المستندات المرفقة".

(٧) ٦٧٢٧٠ من حـ / جارى وزارة المالية

٦٧٢٧٠ إلى حـ / الصندوق

"إيداع موجودات الصندوق فى مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية".

(٨) ٣١٥٨٠٠٠ من حـ / أوامر الدفع

٣١٥٨٠٠٠ إلى حـ / تسوية المستحقات العامة - وزارة المالية

"تسديد أوامر الدفع المصدر عنها سنوات فى حساب المستحقات العامة طرف وزارة المالية - إدارة القروض".

(٩) ٢٤٠٨٠ من حـ / الأمانات مرتجع رواتب

٢٤٠٨٠ إلى حـ / الإيرادات المتنوعة

إزالة رصيد الأمانات مرتجع رواتب وإضافته لحساب الإيرادات فى نهاية السنة المالية.

(١٠) ٢٠٠٠٠٠ من حـ / مصروفات الميزانية

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ / الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

الخصم على المصروفات بقيمة رصيد العهد اعتمادات مستندية، والتى "لم ترد مستنداتها حتى نهاية السنة المالية مقابل التعلية فى حساب الأمانات".

ب – إثبات التسويات فى حساباتها المختصة

المصروفات

	٣١٦٠٠٠٠
١٠٠٠	٣٨٥٠٠
	٣٧٥٠٠
	٣٢٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠
٣٧٦٥٠٠٠ رصيد دائن	
٣٧٦٦٠٠٠	٣٧٦٦٠٠٠

الصندوق

	٦٠٠٠٠
٦٧٢٧٠	٣٠٠
	٦٩٧٠
٦٧٢٧٠	٦٧٢٧٠

العهد مستديمة

	٤٠٠٠٠
٤٠٠٠٠	
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

العهد اعتمادات مستندية

٣٣٠٠٠٠	٥٣٠٠٠٠
٢٠٠٠٠٠ رصيد مدين	
٨٥٨	٨٥٨

العهد تحت الحصيل

	٣٤٧٠٠
	١٠٠٠
٣٥٧٠٠ رصيد مدين	
٣٥٧٠٠	٣٥٧٠٠

العهد المؤقتة

	٣٧٥٠٠
٣٧٥٠٠	
٣٧٥٠٠	٣٧٥٠٠

حـ / الإيرادات

٣٢٣٧٠	
٣٠٠	
٢٤٠٨٠	٥٦٧٥٠ رصيد دائن
٥٦٧٥٠	٥٦٧٥٠

الأمانات مرتجع رواتب

١٧١١٠	
٦٩٧٠	٢٤٠٨٠
٢٤٠٨٠	٢٤٠٨٠

أوامر الدفع

٣١٧٣٠٠٠	٣١٥٨٠٠٠
	١٥٠٠٠ رصيد دائن
٣١٧٣٠٠٠	٣١٧٣٠٠٠

جارى وزارة المالية

١٥٠٠	٥٦١٩٠٠
٦٧٢٧٠	
٤٩٣١٣٠ رصيد دائن	
٥٦١٩٠٠	٥٦١٩٠٠

الأمانات مقابل اعتمادات

	٢٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٠٠ رصيد دائن	
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

المستحقات العامة

	٤٢٠٠٠
٣٢٠٠٠٠٠ رصيد دائن	٣١٥٨٠٠٠
٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠

ملخص الحساب الختامى للسنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٧٦٥٠٠٠	إجمالى مصروفات الميزانية	٥٦٧٥٠	إجمالى إيرادات الميزانية
	يضاف:	٣٢٠٠٠٠٠	رصيد حساب جارى وزارة المالية
	أرصدة مدينة مدورة للعام القادم	٤٩٣١٣٠	**يضاف**
	٢٠٠٠٠٠ عهد اعتمادات مستندية		الأرصدة الدائنة المدورة
	٣٥٧٠٠٠ عهد تحت التحصيل		للعام القادم
٢٣٥٧٠٠			٣٣٠٠٠ أمانات متنوعة
٣٩٨٥٧٠٠	**يستبعد:**		٢٠٠٠٠٠ الأمانات مقابل اعتمادات
	ارصدة مدنية مدورة من العام الماضى		١٣٠٠٠ حوالات
١٠٧٠٠	١٠٧٠٠ عهد تحت التحصيل		٤١٠٠ المطلوبات
			١٥٠٠٠ أوامر الدفع
		٢٦٥١٠٠	**يستبعد**
		٤٠١٤٩٨٠	الأرصدة المداينة المدورة من
			العام الماضى
			٧٥٨٠ حوالات
			١٣٧٠٠ أمانات متنوعة
			٢٧٠٠ مطلوبات
		٢٤٩٨٠	
٣٩٩٠٠٠٠		٣٩٩٠٠٠٠	

ملاحظات على الحل:

١ - لا تختلف الملاحظات فى هذه الحالة عن الحالة السابقة عدا ما ذكر عن تسديد أوامر الدفع المسحوبة، والتى صدر عنها سندات حكومية بدلاً من الشيكات الوزارية، ويتم معالجة تلك الأوامر وإقفالها بتوسيط حساب المستحقات العامة مع وزارة المالية (إدارة القروض) وفقاً لما تضمنه تعميم وزارة المالية رقم ٤١ والمعمم برقم ١٤٣٩٩/١٩ وتاريخ ١٤١٩/٤/٤هـ.

٢ - تم ترحيل حساب أوامر الدفع وفقاً لتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للسنة المالية ١٤١٩/١٤٢٠هـ، وهو عادة ما يتم تدوير بواقى حساب أوامر الدفع، والذى يمثل قيام أوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية قبل انتهاء الموعد المحدد للصرف فى تعليمات إقفال الحسابات، ولا تتلقى الجهة إشعارات بصرفها حتى نهاية السنة المالية.

(٧٢)

إليك بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى المصالح الحكومية، والمطلوب منك إثبات القيود المحاسبية من واقعها:

١ - فى نهاية شهر شوال ١٤١٤هـ قدم فرع الوزارة بالدمام مستندات بمصروفاته من السلفة المستديمة والتى كانت كالآتى:

ريال	
٤٥٠٠٠	سيارة هايلكس
١٥٠٠	آلات حاسبة
١٠٠٠٠	رزمة ورق
٥٠٠	قيمة اشتراك سنوى فى مجلة العالم

وقد تم تعويض الفرع عما أنفقه بأمر دفع رقم (٤٣٣) بتاريخ ١٤١٤/١١/١٣هـ.

٢ - دعت الحاجة إلى مصادرة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية للبناء وقدره (٧٠٠٠٠) ريال، وتحصيل شيك مصدق من بنك الرياض المركزىّ بقيمته، وإيداع الشيك فور تحصيله فى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ التى أعطت أمين الصندوق

فيشة قبض (إيصال مؤقت) وقامت بإرسال إشعار بذلك إلى الوزارة.

٣ – فى ١٤١٤/١١/١٨هـ تم صرف مبلغ (١٢٦٥٣) ريال من قبل إحدى الوزارات إلى الموظف سالم السالم لانتدابه إلى الولايات المتحدة. فى ١٤١٥/٥/٣٠هـ عاد الموظف سالم وقدم المستندات التى تؤيد صرف المبلغ الذى صرف له.

٤ – ورد تبليغ من وزارة المالية يمثل مبلغ (٤٦٥٠٠٠) ريال، وذلك قيمة أوامر الدفع المسحوب عنها شيكات على مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ.

٥ – صرف راتب موظف معلى بحسابات الأمانات مرتجع رواتب مبلغه (٣٦٢٠) ريالاً.

٦ – نتيجة لجرد مستودع الوزارة المفاجئ تبين وجود عجز قيمته (٣٥٠٠٠) ريال، وانتهت المعاملة بمطالبة أمين المستودع الذى قام بدفع كامل المبلغ بشيك مصدق من أحد البنوك المحلية، وأودع الشيك فى مؤسسة النقد، علماً بأنه لم يتم قيد العجز فى حساب العهد أصلاً.

٧ – ورد إلى الشئون المالية كشف المدفوعات الذى أرفقت معه الحوالات الآتية:

حوالة رقم ٨٥٦٣٢/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم على إبراهيم بمبلغ	١٧٠٠٠
حوالة رقم ٨٥٦٣٣/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم سليمان على بمبلغ	١٣٠٠٠
حوالة رقم ٨٥٦٣٤/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم على سليمان بمبلغ	١٩٠٠٠
حوالة رقم ٨٥٦٣٥/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم أحمد لبة بمبلغ	١١٠٠٠
حوالة رقم ٨٥٦٣٦/٥ بتاريخ ١٤١٤/١١/٦هـ باسم على الحوت بمبلغ	١٠٠٠٠
	٧٠٠٠٠

٨ – تخلف موظف راتبه (١٥٠٠) ريال وبدل نقله (٤٠٠) عن استلام راتبه أكثر من (١٥) يوماً (صافى الراتب ١٧٦٥ ريالاً).

٩ – عند جرد المستودع تبين وجود عجز قدره (١٥٠٠) ريال. ولعدم تسديده أثبت العجز فى محضر الجرد.

١٠ – حصل أمين الصندوق مبلغ (١٠٠٠٠) ريال قيمة خطاب ضمان سبق تقديمه من أحد المقاولين كتأمين مؤقت، غير أن المقاول انسحب من المناقصة على الرغم من رسوها عليه.

١١ – تم تخفيض الاعتماد المستندىّ والمفتوح لصالح إحدى الوزارات فى الخارج، وذلك بمبلغ (٥٠٠٠٠٠) ريال فى السنة المالية نفسها التى فتح فيها الاعتماد.

١٢ – حصلت الوزارة مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال قيمة مبيعات حكومية فى الصندوق.

١٣ – صرفت الوزارة بدل انتداب لأحد موظفيها قدره (١٤٠٠) ريال، وفى السنة المالية نفسها تبين لها أن الموظف المذكور يستحق فقط (١٢٠٠) ريال.

١٤ – بلغ رصيد حـ/ الأمانات – مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية (٧٣٠٠) ريال.

١٥ – لدى قيام مندوب ديوان المراقبة العامة بجرد صندوق الوزارة، تبين له وجود عجز قدره (٣٢٠٠) ريال سددها أمين الصندوق فى الحال.

١٦ – قدم مأمور المشتريات فواتير عن بعض المهمات قيمتها (٤٨٠٠) ريال، علماً بأنه كان قد حصل على سلفة مؤقتة قدرها (٥٠٠٠) ريال وعجز عن توريد الباقى، علماً بأن تكليفه بمهمة مأمور المشتريات قد انتهى.

١٧ – استلمنا من الفرع إشعار توريد المتبقى من السلفة المستديمة فى فرع مؤسسة النقد بالدمام والبالغ (٢٥٠٠٠) ريال.

الحل:

١ – إثبات تعويض فرع الوزارة عن نفقاته:

من مذكورين:

٥٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

١٠٠٠٠حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

١٥٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

٤٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢٤

٥٧٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٢ – إثبات إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر:

٧٠٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٧٠٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

"إيداع الشيك بقيمة خطاب الضمان الصادر من الشركة الهندسية للبناء فى مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق".

٣ - أ - عند صرف بدل الانتداب:

١٢٦٥٣ من حـ/ العهد المؤقتة - طرف الموظف سالم السالم

١٢٦٥٣ إلى حـ/ الحوالات

ب - عند إنهاء المهمة:

١٢٦٥٣ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٢

١٢٦٥٣ إلى حـ/ العهد المؤقتة - طرف الموظف سالم السالم

"إثبات تسوية السلفة المؤقتة المصروفة للموظف سالم السالم بموجب المستند رقم ــــ بتاريخ ١٤١٥/٥/٣٠هـ".

٤ - عند ورود تبليغ وزارة المالية:

٤٦٥٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٤٦٥٠٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية

قيمة أوامر الدفع المصروفة خلال الفترة ــــ والوارد عنها التبليغ المرفق.

٥ - إثبات صرف راتب الموظف:

٣٦٢٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٣٦٢٠ إلى حـ/ الحوالات

٦ - إثبات تسديد عجز المستودع:

٣٥٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٣٥٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

"إيداع شيك بقيمة عجز المستودع فى مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق".

٧ - عند ورود كشف المدفوعات:

٧٠٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٧٠٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق

"قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال يوم ١٤١٤/١١/٦هـ والمثبتة مع كشف المدفوعات المرفق".

٨ - إثبات عدم استلام الراتب:

١٧٦٥ من حـ/ الصندوق

١٧٦٥ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

"إيداع صافى راتب الموظف ـــ فى الصندوق بموجب أمر قبض رقم ـــ وإيصال استلام رقم ـــ وتاريخ ـــ لعدم استلامه".

٩ - إثبات عدم تسديد عجز المستودع:

١٥٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع

١٥٠٠ إلى حـ/ المطلوبات

"إثبات العجز فى المستودع من واقع محضر جرد المستودع فى ـــ وعدم تمكن أمين المستودع من تسديده".

١٠ - عند تحصيل قيمة خطاب الضمان فى الصندوق:

١٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

١٠٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

"تحصيل قيمة خطاب الضمان بموجب أمر القبض رقم ـــ وإيصال استلام رقم ـــ وتاريخ ـــ".

١١ - إثبات تخفيض الاعتماد المستندى:

٥٠٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٥٠٠٠٠ إلى حـ/ العهد اعتمادات مستندية

"إثبات تخفيض الاعتماد المستندى المفتوح بتاريخ ـــ بموجب إشعار مؤسسة النقد المرفق".

١٢ - إثبات تحصيل قيمة المبيعات الحكومية:

٢٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات - مبيعات حكومية

"توريد قيمة المبيعات الحكومية فى الصندوق بموجب أمر قبض رقم ـــــ وإيصال استلام رقم ـــــ بتاريخ ـــــ".

١٣ - إثبات صرف بدل الانتداب بالزيادة:

٢٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٠٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند ٢٠٢

"إثبات صرف بدل انتداب بالزيادة بالمستند رقم ـــــ وتاريخ ـــــ للموظف ـــــ".

١٤ - عند إزالة رصيد حساب الأمانات:

٧٣٠٠ من حـ/ الأمانات - مرتجع رواتب

٧٣٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

"إزالة رصيد حـ/ الأمانات مرتجع فى نهاية السنة المالية وإضافته إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة".

١٥ - إثبات عجز الصندوق وتسديده فوراً:

يثبت ذلك فى محضر الجرد بدون إجراء أى قيود محاسبية.

١٦ - أ - إثبات تسديد السلفة:

من مذكورين:

٤٨٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٠٠٠

٤٨٠٠ إلى حـ/ العهد السلف المؤقتة - طرف مأمور المشتريات

"إثبات المنصرف من السلفة المؤقتة لمأمور المشتريات بموجب المستندات المرفقة".

ب - إثبات العجز عن تسديد باقى السلفة:

٢٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

٢٠٠ إلى حـ/ العهد السلف المؤقتة - طرف مأمور المشتريات

"إثبات عجز مأمور المشتريات السابق عن تسديد باقى السلفة المؤقتة والبالغ مائتى ريال".

١٧ – إثبات توريد باقى السلفة المستديمة:

٢٥٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ العهد سلف مستديمة – مدير الفرع بالدمام

"توريد باقى السلفة المستديمة فى فرع مؤسسة النقد بالدمام بموجب إشعار التوريد المرفق".

ملاحظات على الحل:

١ – يتعلق هذا القيد بتعويض فرع الوزارة عن نفقاته لشهر شوال. تم التعويض بموجب أمر اعتماد صرف الذى تضمن التوجيه المحاسبى القاضى بالخصم على مصروفات الميزانية – البنود المختصة والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.

٢ – خطاب الضمان هو تعهد صادر من أحد البنوك أو شركات التأمين بتسديد قيمة الضمان إلى الجهة الإدارية فور طلبها ذلك، ودون الحاجة إلى صدور حكم قضائىّ أو قرار هيئة تحكيم، بموجب إشعار إيداع الشيك المصدق بقيمة الضمان فى مؤسسة النقد، يتم إعداد إذن تسوية – فى الإدارة المالية – يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على حساب جارى وزارة المالية بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد والإضافة إلى الإيرادات المتنوعة.

٣ – السلف المؤقتة هى تلك المبالغ التى تصرفها جهة حكومية لأحد موظفيها لأداء أعمال مصلحية معينة، ويتضمن أمر اعتماد صرف السلفة توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على حساب العهد سلف مؤقتة طرف الموظف المصروفة له السلفة.

وعند قيام الموظف بتقديم المستندات المؤيدة بصرف السلفة تقوم الجهة الحكومية، من جانب، بخصم إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة، ثم تسوية السلفة المؤقتة من الجانب الآخر.

٤ – إثر صرف الشيكات المنبثقة من أوامر الدفع، تقوم مؤسسة النقد بإخطار وزارة المالية التى ترسل بدورها تبليغات إلى الجهات الحكومية المعنية. تمسك تلك الجهات الحكومية حساباً لجارى وزارة المالية تجعله مديناً بالإيداعات المصلحية فى مؤسسة النقد، ودائناً بالمسحوبات المصلحية من مؤسسة النقد بموجب الشيكات المنبثقة من

أوامر الدفع. أما حساب أوامر الدفع فحساب وسيط لحساب جارى وزارة المالية، يتم إقفاله عند إتمام عملية السداد وورود التبليغ بذلك.

٥ - يتضمن أمر اعتماد الصرف - المحرر باسم الموظف صاحب الراتب المرتجع - توجيها محاسبياً بإزالة مبلغ الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب، والقيد فى حساب الحوالات الوسيط الذى يمثل حساب الصندوق لحين إتمام عملية السداد بصرف الحوالة.

٦ - يتضمن إذن التسوية المعد من واقع إشعار إيداع الشيك المصدق فى مؤسسة النقد توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية، والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة بقيمة عجز المستودع المسدد.

٧ - بموجب كشف المدفوعات الوارد من الصندوق يحرر إذن تسوية يتم بموجبه إقفال حساب الحوالات الوسيط بقيمة إجمالى الحوالات المصروفة، وتسديد حساب الصندوق.

٨ - صافى الرواتب التى لا تصرف لأصحابها خلال (١٥) يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لقيمتها ينبغى أن تورد إلى الصندوق بموجب أمر القبض وإيصال الاستلام الذى يرفق مع مسير الرواتب، وبموجب كشف متحصلات الصندوق المرفق معه صور إيصالات الاستلام يلزم تعلية هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب، مقابل قيدها فى حساب الصندوق.

٩ - عند ظهور عجز فى الأرصدة العينية بالمستودع يحرر قيد تسوية يوجه بالخصم على حساب العهد تحت التحصيل باسم الموظف المتسبب فى العجز، والإضافة إلى حساب المطلوبات الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لم تحصل بعد.

١٠ - إثر إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر فى الصندوق يحرر إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالقيد فى الجانب المدين من حساب الصندوق، مقابل الإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

١١ - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ بتخفيض الاعتماد المستندىّ، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تخصم قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جارى وزارة المالية، مقابل تسديد العهد اعتمادات مستندية.

١٢ – عند إيداع قيمة المبيعات الحكومية فى صندوق الجهة الحكومية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالقيد فى الجانب المدين من حساب الصندوق، مقابل الإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

١٣ – فى حالة اكتشاف الخصم على المصروفات بالزيادة مما ينتج عنه صرف مبالغ دون وجه حق، يتم تحرير إذن تسوية، يتم بموجبه قيد المبلغ المصروف بالزيادة عهدة واجبة التحصيل من الموظف والاستبعاد من مصروفات الميزانية – بند المصاريف السفرية طالما أن حساب المصروفات مازال مفتوحاً.

١٤ – إذا انتهت السنة المالية ولم يتقدم صاحب الرواتب المرتجعة بطلب لصرفها، فإن مبالغ الرواتب تزال من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتضاف للإيرادات المتنوعة، ويجوز صرف تلك الرواتب لأصحابها مالم تمض خمس سنوات على تاريخ صرفها، فبعد مرور خمس سنوات على تاريخ صرف استحقاقات الموظفين يسقط حق أصحاب الاستحقاقات فى مواجهة الخزانة، مالم يكن لديهم عذر شرعى، أما الجهة التى تقرر بشرعية الأعذار فهى ديوان المظالم.

١٥ – فى حالة وجود عجز فى الأرصدة النقدية للصندوق، وتمكين أمين الصندوق من تسديد العجز فوراً أثناء عملية الجرد، يكتفى بإثبات العجز وتسديده فى محضر الجرد، ولا يجرى أى قيد بالدفاتر المحاسبية، ولا يعفى التسديد الفورى للعجز أمين الصندوق من المساءلة والتحقيق الإدارى اللازم، بل وتوقيع الجزاء فى حالة تكرار العجز أو كبر حجمه.

١٦ – عند قيام مأمور المشتريات بتقديم المستندات المؤيدة لصرف جزء من السلفة المؤقتة المصروفة له، يتم الخصم بقيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة. أما الباقى من السلفة فينبغى توريده إلى الصندوق، وبذلك يتم تسوية السلفة فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله، وفى حالة عدم تمكن الموظف من تسديد باقى السلفة المؤقتة كما ينبغى وانتهاء تكليفه بمهمة مأمور المشتريات، فيلزم تسديد باقى السلفة وإثبات المبلغ غير المسدد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف، سواء أكان ذلك نقداً أم بالحسم من راتبه.

١٧ – عند استلام إشعار إيداع باقى السلفة المستديمة بفرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية، تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتحرير إذن التسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية من جانب، والتسديد لحساب العهد سلف مستديمة من الجانب الآخر.

(٧٣)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت بإحدى المصالح الحكومية بالرياض خلال شهر رمضان ١٤٢٠هـ، بعد أن بلغت بميزانيتها الجديدة. عليك إثبات القيود المحاسبية اللازمة:

١ – لم يحضر الموظف عبدالعزيز محمود لاستلام راتبه لشهر شوال ١٤٢٠هـ في الموعد المحدد، وأودع صافي راتبه البالغ (٥١٠٠) ريال في صندوق المصلحة.

٢ – جرى تغذية الصندوق بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لمواجهة الصرفيات المتوقعة. لم يرد إشعار أمر الدفع بعد.

٣ – تم اعتماد صرف مبلغ (٥٠٠٠) ريال لمؤسسة الهوشان قيمة آلة حاسبة، واستلم مندوب المؤسسة الحوالة من الإدارة المالية.

٤ – تم اعتماد صرف مبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال لفرع المصلحة بالمنطقة الشرقية، لقاء سلفة مستديمة للباب الثاني.

٥ – تم اعتماد صرف مبلغ (٦٥٠) ريالاً قيمة اشتراك المصلحة في مجلة "المهني" من مكتبة المكتبة.

٦ – تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٠٠) ريال سلفة للموظف سعد المهنا، لقاء مصاريفه السفرية إلى جدة، ومبلغ (٢٠٠) ريال سلفة لقاء تنقلاته أثناء الانتداب.

٧ – تم اعتماد صرف مبلغ (١٥٠٠٠) ريال بدل سكن للمتعاقد عماد الدين عمار.

٨ – تم اعتماد صرف مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال سلفة لمأمور المشتريات بالمصلحة لشراء ساعات دوام.

٩ – تم اعتماد صرف مبلغ (١٣٠٠٠) ريال قيمة أثاث مكتبيّ مشترى من مفروشات المطلق.

١٠ – تم اعتماد صرف رواتب المصلحة لشهر شوال ١٤٢٠هـ وكان بيانها كالآتي:

٤٥٠٠٠٠ رواتب الموظفين المدنيين.

٢٤٦٢٠٠ رواتب المتعاقدين.

١٨٠٠٠٠ بدل انتقال الموظفين.

٤٠٥٠٠ حسميات التقاعد (لم تسدد لمصلحة المعاشات).

١١ - تم اعتماد صرف أجور المصلحة لشهر شوال ١٤٢٠هـ، وكان بيانها كالآتى:

١٤٥٠٠٠ أجور العمال.

٤٥٠٠٠ بدل انتقال العمال.

٧٢٥٠ حسميات التأمينات الاجتماعية (لم تسدد لمؤسسة التأمينات).

١٢ - تم اعتماد صرف راتب الموظف عبدالعزيز محمود.

١٣ - تم تسديد حسميات التقاعد لمصلحة معاشات التقاعد.

١٤ - تم تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

١٥ - أعد أمين الصندوق كشفاً بالحوالات، وعملت التسوية اللازمة من قبل الإدارة المالية. كان بيان الحوالات المصروفة كالآتى:

٥٠٠٠ ريال مؤسسة الهوشان

٦٥٠ ريالاً مكتبة المكتبة

١٤٠٠ ريال الموظف سعد المهنا

١٣٠٠٠ ريال مفروشات المطلق

٥١٠٠ ريال الموظف عبدالعزيز محمود

٢٥١٥٠

١٦ - تلقت الإدارة المالية بالمصلحة تبليغ وزارة المالية تفيد بصرف ما مجموعه (٦٩٣٤٠٠) ريال بموجب شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد، بناء على أوامر الدفع الصادرة من المصلحة.

١٧ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٥٠٠٠) ريال لبعض منسوبى المصلحة عن مكافأة خارج وقت الدوام لشهر ذو القعدة ١٤٢٠هـ.

١٨ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٤٠) ريالاً بدل طبيعة عمل لأمين صندوق المصلحة.

١٩ - تم اعتماد صرف مبلغ (٤٢٠٠٠) ريال قيمة سيارة جديدة، ومبلغ (٦٠٠) ريال أجرة نقل السيارة من جدة، ومبلغ (١٥٠) ريالا رسوم اللوحة والاستمارة ونقل الملكية.

المطلوب:

تحرير القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية المذكورة أعلاه.

الحل:

١ – إثبات إيداع راتب شوال فى الصندوق

٥١٠٠ من حـ/ الصندوق

٥١٠٠ إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

"إيداع راتب الموظف عبدالعزيز محمود شوال فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم ٠٠٠٠ بتاريخ ٠٠٠٠٠٠".

٢ – إثبات تغذية صندوق المصلحة:

٣٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٣٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٣ – عند صرف المبلغ:

٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

٥٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٤ – إثبات صرف السلفة المستديمة:

١٠٠٠٠٠ من حـ/ السلفة المستديمة – طرف مدير فرع المصلحة بالشرقية

١٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٥ – إثبات صرف قيمة الاشتراك فى المجلة:

٦٥٠ من حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

٦٥٠ إلى حـ/ الحوالات

٦ – إثبات بدل صرف الانتداب:

١٤٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة – طرف الموظف سعد المهنا

١٤٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٧ – إثبات صرف بدل السكن:

١٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٨ – إثبات صرف سلفة المشتريات:

٢٥٠٠٠ من حـ/ العهد المؤقتة – طرف مأمور المشتريات

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٩ – إثبات شراء الأثاث:

١٣٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية – البند ٢٢١

١٣٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

١٠ – إثبات صرف الرواتب:

من مذكورين:

٤٥٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠١ (رواتب الموظفين المدنيين)

٢٤٦٢٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠١ (رواتب المتعاقدين)

١٨٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠٢ (بدل انتقال الموظفين)

إلى مذكورين:

٤٠٥٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة – مصلحة معاشات التقاعد

٨٣٥٧٠٠ حـ/ أوامر الدفع – (مندوب الصرف)

١١ – إثبات صرف الأجور:

من مذكورين:

١٤٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠٦ (أجور)

٤٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – البند ١٠٦ (انتقال)

إلى مذكورين:

٧٢٥٠ حـ/ الأمانات المتنوعة – مؤسسة التأمينات الاجتماعية

١٨٢٧٥٠ حـ/ أوامر الدفع – مندوب الصرف

١٢ – إثبات صرف الراتب المرتجع:

٥١٠٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٥١٠٠ إلى حـ/ الحوالات

١٣ – إثبات تسديد حسميات التقاعد:

٤٠٥٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة – مصلحة معاشات التقاعد

٤٠٥٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٤ – إثبات تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية:

٧٢٥٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة – مؤسسة التأمينات الاجتماعية

٧٢٥٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٥ – إثبات قيد الحوالات المصروفة:

٢٥١٥٠ من حـ/ الحوالات

٢٥١٥٠ إلى حـ/ الصندوق

"قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال شهر شوال ١٤٢٠هـ من واقع كشف المدفوعات والحوالات المرفقة".

١٦ – إثبات أوامر الدفع المصروفة:

٦٩٣٤٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٦٩٣٤٠٠ إلى حـ/ جارى المالية

"قيمة أوامر الدفع المصروفة بموجب شيكات من مؤسسة النقد بموجب إشعارات وزارة المالية المرفقة".

١٧ - إثبات صرف مكافأة خارج الدوام:

١٢٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠١

١٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٨ - إثبات صرف بدل طبيعة عمل:

١٢٤٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

١٢٤٠ إلى حـ/ الحوالات

١٩ - إثبات صرف قيمة تأمين السيارة:

٤٢٧٥٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٤

٤٢٧٥٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

عمليات متنوعة واختبارات:

(٧٤)

عليك اختيار الجواب المناسب لكل سؤال من الأسئلة التالية:

١ - يتم القيد فى دفتر الصندوق (الموجود لدى أمين الصندوق) من واقع المستندات التالية:

(١) أوامر الدفع المسحوب عليها شيكات من وزارة المالية.

(٢) أذونات التسوية.

(٣) الحوالات المصروفة فقط.

(٤) الحوالات المصروفة وإيصالات الاستلام.

٢ - تتم إجراءات الصرف بعد التأكد من:

(١) وجود مبلغ نقدىّ بالصندوق يغطى قيمة النفقة.

(٢) وجود وفر فى الباب.

(٣) وجود وفر فى الميزانية.

(٤) استكمال المستندات المؤيدة للصرف.

٣ – عند قطعه حوالة بأقل من صافى قيمة أمر الصرف يتخذ الإجراء التالى:

(١) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على المصروفات.

(٢) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على حساب الحوالات.

(٣) لا تتخذ أى قيود محاسبية.

(٤) يتم تصوير المستندات وترسل لديوان المراقبة العامة لإجازتها.

٤ – عند ظهور عجز أثناء جرد الصندوق، وقيام أمين الصندوق بتوريده فوراً... تتخذ الإجراءات التالية:

(١) يعد أمر قبض وإيصال استلام بالمبلغ المورد.

(٢) يعد إذن تسوية لقيد المبلغ عهدة طرف أمين الصندوق.

(٣) يثبت العجز فى محضر الجرد.

(٤) يثبت العجز فى محضر الجرد ويشار إلى أن أمين الصندوق قد قام بتسديده.

٥ – الأضابير وحدها التى تكتشف الأخطاء الحاصلة فى حساب:

(١) الأمانات.

(٢) العهـد.

(٣) المصروفات.

(٤) الحسابات الجارية.

٦ – تعد أرصدة الحسابات التالية مدينة بطبيعتها:

(١) الأمانات.

(٢) الإيرادات.

(٣) العهـد.

(٤) المطلوبات.

٧ – تعد أرصدة الحسابات التالية دائنة بطبيعتها:

(١) المصروفات.

(٢) الأمانات.

(٣) العهـد.

(٤) الصندوق.

٨ – فى نهاية السنة المالية يجب قفل الحسابات التالية:

(١) العهد تحت التحصيل.

(٢) الأمانات مرتجع رواتب.

(٣) حساب الحوالات.

(٤) حساب المطلوبات.

٩ – يتم تسديد المستحقات العامة بين الوزارات والمصالح الحكومية بموجب:

(١) أوامر دفع على وزارة المالية.

(٢) شيكات على مؤسسة النقد.

(٣) حوالات على الصندوق.

(٤) أذون تسوية.

١٠– العهد تحت التحصيل التى تخص ميزانية سنة مالية سابقة يتم قيدها فى حساب ..... حتى يتم تحصيلها.

(١) حساب الإيرادات.

(٢) الأمانات المتنوعة.

(٣) حساب المطلوبات.

(٤) حساب الصندوق.

١١ – يسجل فى دفاتر الارتباطات المالية:

(١) المصروفات الفعلية على البنود.

(٢) الإيرادات الفعلية التى تم تحصيلها.

(٣) اعتمادات البنوك والالتزامات المالية عليها.

(٤) حساب الصندوق.

١٢ – فى حالة صرف حوالة بأكثر من الصافى المدون بأمر اعتماد الصرف يجب تسوية الوضع بعمل تسوية، ويكون القيد فيها:

(١) من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد.

(٢) من حـ/ العهد تحت التحصيل إلى حـ/ الحوالات.

(٣) من حـ/ الحوالات إلى حـ/ الصندوق.

(٤) من حـ/ المصروفات إلى حـ/ الحوالات.

١٣ – فى حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص يكون التصحيح كالتالى:

(١) من حـ الصندوق إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٢) من حـ العهد إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٣) من حـ المصروفات (البند المختص) إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص)

(٤) من حـ/ المصروفات (البند المختص) إلى حـ/ الأمانات المتنوعة.

١٤ – تكرر صرف راتب موظف لشهر رمضان مرة مع الموظفين، ومرة بحوالة على الصندوق، وعندما طلب مندوب الصرف من الموظف استلام الراتب رفض ذلك، وأفاد بأنه سبق له استلام راتبه... مما اضطر مندوب الصرف إلى توريد صافى راتبه إلى الصندوق... وصححت الإدارة المالية الوضع بالقيد التالى، علماً بأن حسميات التقاعد لشهر رمضان قد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد:

(١) من مذكورين:

حـ/ الصندوق

حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البنود المختصة)

(٢) من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد

(٣) من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات

(٤) من مذكورين:

حـ/ الصندوق

حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد.

إلى مذكورين:

حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

حـ/ المصروفات بالاستبعاد

١٥ - صرف راتب موظف لشهر جمادى الثانية ١٤٢١هـ كاملاً وفى أول ذو الحجة من السنة نفسها، بين لإدارة شئون الموظفين أن المذكور انقطع عن العمل اعتباراً من ١٤٢١/٦/١٦هـ، وبناء عليه قامت الجهة المختصة بحساب المبلغ المصروف له دون وجه حق لمطالبته بتسديده، وكان التالى:

١٦١٠ راتب من ١٤٢١/٦/١٦هـ

٢٩٠ بدل نقل ١٤٢١/٦/١٦هـ

١٩٠٠

١٤٥ تقاعد مدفوع لمصلحة معاشات التقاعد بالزيادة.

٢٠٤٥

وقد قامت إدارة الشئون المالية بتسوية الوضع بالقيد التالى:

(١) ١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٩٠٠ إلى حـ/ المصروفات (البنود المختصة بالاستبعاد)

(٢) من مذكورين:

١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد

(٣) من مذكورين:

١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين:

٢٠٤٥ حـ/ المطلوبات

(٤) من مذكورين:

١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

١٦ – قدمت مؤسسة الاقتصاد فواتيرها بمبلغ إجمالي قدره (٥٤٠٠٠) ريالاً، واتخذت الإجراءات اللازمة للصرف، إلا أن الموظف الذي أعد أمر الصرف أعده بمبلغ (٤٥٠٠٠) ريالاً .. وسحب أمر دفع بمبلغ أمر الصرف أي بنقص (٩٠٠٠) ريال .. وعند مراجعة مندوب المؤسسة المذكور لاستلام أمر الدفع اكتشف الخطأ .. وعالجت الإدارة المالية هذا الخطأ:

(١) جرى تصوير المستندات وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد:

٩٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٩٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

(٢) جرى تصوير المستندات، وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد:

٩٠٠٠ من حـ/ المصروفات

٩٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

(٣) لم تجد الإدارة المالية حلاً لهذه المشكلة، وطلبت من مؤسسة الاقتصاد التنازل عن الفرق.

(٤) جرى سحب أمر دفع آخر بالفرق دون الحاجة إلى إعداد أمر صرف جديد، وكان القيد من جانب واحد.

١٧ - تم صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال سلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأعيان المستعجلة، وقد تم تنفيذ المهمة على الوجه المطلوب، إلا أن مأمور المشتريات فشل في توريد المبلغ الذي تبقى من السلفة في الصندوق برغم المطالبات المتكررة، مما حدا بالإدارة تحرير القيد التالي نتيجة لعدم توريد باقي السلفة:

(١) من حـ/ مصروفات الميزانية (البنود المختصة)

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة - طرف المذكور

(٢) من حـ/ العهد سلف مؤقتة - طرف المذكور

إلى حـ/ أوامر الدفع

(٣) من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف المذكور

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة - طرف المذكور

(٤) من حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف المذكور

إلى حـ/ العهد تحت التحصيل - طرف المذكور

١٨ - إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام صافي الرواتب وما في حكمها لشهر ربيع الآخر ١٤١٧هـ، فتبقى لدى المسئولين عن الصرف حتى:

(١) ٥/٣٠

(٢) ٥/١١

(٣) ٥/١٠

(٤) ٥/١٥

١٩ - بعد شراء كراسي بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال تم إضافتها لعهدة أمين مستودع الوزارة. وبعد جرد ذلك المستودع لاحقاً اتضح وجود عجز في الكراسي قدره (٥٠٠٠) ريال، وإثر عدم تمكن أمين المستودع من تسديد العجز، حررت الشئون المالية من واقع محضر الجرد القيد التالي:

(١) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد - البند ٢٠١

(٢) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات

(٣) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المطلوبات

(٤) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المخزون

٢٠ - فى ١٤٢١/٥/٢٠هـ وقعت غرامة تأخير على شركة سيكو قدرها (١٣٥٩) ريالاً، كما اكتشف أن مبلغ (٦٥٠٠) ريال قد صرفت للشركة بالزيادة فى ١٤٢١/٣/١٨هـ . فإذا علمت أن الشركة قد استلمت كل مستحقاتها لدينا ، فما هى التسويات المطلوبة التى تجرى فى الإدارة المالية فى ١٤٢١/٥/٢٠هـ :

(١) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد

(٢) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

إلى مذكورين:

١٣٥٩ حـ/ المصروفات بالاستبعاد

٦٥٠٠ حـ/ الإيرادات

(٣) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

إلى مذكورين:

٦٥٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد

١٣٥٩ حـ/ المطلوبات

(٤) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل - طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى حـ/ المطلوبات

٢١ - فى حالة حصول الوزارة على الموافقة بتخفيض الاعتماد المستندى فى نفس السنة المالية لفتح الاعتماد، نجرى قيد تسوية يكون جانبه الدائن:

(١) الإيرادات.

(٢) جارى وزارة المالية.

(٣) العهد الاعتمادات المستندية.

(٤) المطلوبات.

٢٢ - أعد أمر اعتماد صرف باسم أحد موظفى المصلحة بمبلغ (١٥٠٠٠) ريال، وهو ما تم خصمه على المصروفات فى الجانب المدين "وكان الجانب الدائن عبارة عن (١٥٠٠) ريال تسديد عهدة كانت مقيدة على المذكور، ومبلغ (١٢٥٠٠) ريال وهو مادون فى خانة الصافى وقطع به حوالة على الصندوق". وعند تجميع دفتر اليومية فى نهاية الأسبوع اتضح أن دفتر اليومية غير متوازن... واستطاع الموظف المختص تحديد الخطأ الذى حدث فى أمر اعتماد الصرف المشار إليه بعاليه... وتم تصحيح الخطأ بالقيد التالى:

(١) ١٠٠٠ من حـ/ الحوالات

١٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

(٢) ١٠٠٠ من حـ/ المصروفات

١٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

(٣) أعيد قيد من جانب واحد.

١٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة

(٤) طلب من المستفيد إعادة المبلغ المسلم له ليتم إعداد أمر صرف جديد وصحيح.

٢٣ - حررت إحدى المصالح الحكومية أمر دفع بمبلغ (٤٦٩٥٢) ريالاً باسم أحد المتعهدين، وسلم للمعقب الذى فقده، وقامت المصلحة بإشعار إدارة المؤسسة بوزارة المالية بذلك، وتمت معالجة الموضوع بالتالى:

(١) حرر أمر دفع بدلاً عن ضائع وسلم للمتعهد.

(٢) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد:

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ أوامر الدفع

(٣) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد:

من حـ/ المصروفات البند المختص

إلى حـ/ أوامر الدفع

(٤) أعد إذن تسوية وكان القيد:

من حـ/ المصروفات

إلى حـ/ أوامر الدفع

٢٤ – استكمل أمر اعتماد صرف دورته المحاسبية، وحررت حوالة بالمبلغ، وسلمت الحوالة لصاحب الحق الذى استلم المبلغ من أمين الصندوق... إلا أن أمر اعتماد الصرف ومرفقاته، فقد فى الإدارة المالية قبل تسجيله فى الدفاتر المحاسبية، وحتى يتم الحصول على موافقة الجهات المختصة على اعتماد الصور كمستندات رسمية، عالجت الإدارة المالية الوضع بالتالى:

(١) حررت أمر صرف جديداً بدلاً عن ضائع.

(٢) حررت تسوية وكان القيد من حـ/ المصروفات إلى حـ/ الحوالات.

(٣) رأت الإدارة المالية الانتظار حتى الحصول على الموافقة بإجازة الصور.

(٤) جرى مطالبة المستفيد بإعادة المبلغ المصروف له.

(٥) المفروض قيد المبلغ عهدةً تحت التحصيل طرف المتسبب، ويكون القيد كالتالى:

من حـ/ العهد تحت التحصيل

إلى حـ/ الحوالات

٢٥ – وقعت غرامة تأخير على شركة سالم الرشيد للمقاولات نظراً لتأخره فى تسليم مبنى ملحق بالوزارة، وكان تكلفة العقد المبرم بمبلغ (١٠٠٠٠٠٠) ريال، ومدة تنفيذه (٢٠٠) يوم، ومدة التأخير (١٦) يوماً، فكان مقدار الغرامة:

(١) ٣١٢٥٠٠ ريال

(٢) ٢١٢٥٠٠ ريال

(٣) ٣١٥٥٠٠ ريال

(٤) ٢١٢٥٥٠ ريالاً

الحل:

(١) ٤

(٢) ٤

(٣) ٢

(٤) ٤

(٥) ٣

(٦) ٣

(٧) ٢

(٨) ٢

(٩) ٤

(١٠) ٣

(١١) ٣

(١٢) ٢

(١٣) ٣

(١٤) ١

(١٥) ٣

(١٦) ٢

(١٧) ٣

(١٨) ٢

(١٩) ٣

(٢٠) ٣

(٢١) ٣

(٢٢) ٣

(٢٣) ٢

(٢٤) ٢

(٢٥) ٢

عمليات غرامات التأخير:

(٧٥)

أعلنت إحدى الوزارات عن اعتزامها تنفيذ مشروع مبنى لفرع الوزارة فى المنطقة الشرقية، وبعد إتمام إجراءات الترسية، تم ترسية المشروع على شركة الرشيد للمقاولات بقيمة (٦٥٠٠٠٠٠٠) ريال، ومدة تنفيذه (٢٥٠) يوماً. وقد تم تسليم المشروع بعد (٢٨٤) يوماً. وتقرر صرف الدفعة الأخيرة البالغة (٧,٨٥٠,٠٠٠) ريال.

المطلوب:

١ - احتساب غرامة التأخير المفروض خصمها على المقاول.

٢ - القيد المحاسبى لصرف الدفعة الأخيرة.

الحل:

المعطيات:

قيمة العقد	٦٥٠٠٠٠٠٠	ريال
مدة العقد	٢٥٠	يوماً
مدة التأخير	٣٤	يوماً

احتساب الغرامة:

متوسط التكلفة اليومية = قيمة العقد / مدة العقد = ٦٥٠٠٠٠٠ / ٢٥٠ = ٢٦٠٠٠ ريال

– الجزء الأول من الغرامة ويحتسب على أساس ربع متوسط التكلفة للخمسة عشر يوماً الأولى من مدة التأخير = ٢٦٠٠٠ × ١٥ / ٤ = ٩٧٥٠٠ ريال

– الجزء الثانى من الغرامة ويحتسب على أساس نصف متوسط التكلفة للخمسة عشر يوماً الثانية من مدة التأخير = ٢٦٠٠٠ × ١٥ / ٢ = ١٩٥٠٠٠ ريال

– الجزء الأخير من الغرامة لباقى مدة التأخير، ويحتسب على أساس كامل متوسط التكلفة لباقى مدة التأخير = ٢٦٠٠٠ × ٤ = ١٠٤٠٠٠ ريال

مجموع الغرامة = ٩٧٥٠٠ + ١٩٥٠٠٠ + ١٠٤٠٠٠ = ٣٩٦٥٠٠ ريال

– الحد الأقصى للغرامة = ٦٥٠٠٠٠٠ × ١٠ / ١٠٠ = ٦٥٠٠٠٠ ريال

لذا يؤخذ الغرامة الأقل وهو ٣٩٦٥٠٠ ريال، ويتم القيد المحاسبىّ التالى:

٧٨٥٠٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية

إلى مذكورين:

٣٩٦٥٠٠ حـ/ الإيرادات – غرامات

٣٨٨٥٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم المقاول)

ملاحظات على الحل:

تم احتساب غرامة التأخير طبقاً للمادة (٣٧) من اللائحة التنفيذية لنظام المشتريات الحكومية وتنفيذ مشروعاتها، والتى تفيد بأنه إذا تأخر المقاول عن إتمام العمل وتسليمه كاملاً فى المواعيد المحددة بالعقد، يلتزم بغرامة تحتسب على أساس متوسط التكلفة اليومية للمشروع، وهو ناتج قسمة قيمة العقد على مدة التنفيذ حسب الترتيب التالى:

- الغرامة عن الجزء الأول من مدة التأخير يحتسب على أساس متوسط التكلفة اليومية عن كل يوم تأخير، حتى تبلغ أكثر المدتين خمسة عشر يوماً، أو خمسة فى المائة من مدة التأخير.
- الغرامة عن الجزء الثانى من مدة التأخير يحتسب على أساس متوسط التكلفة اليومية عن كل يوم تأخير، حتى يبلغ الجزءان أكثر المدتين ثلاثين يوماً، أو نسبة عشرة فى المائة من مدة العقد.
- غرامة الجزء الأخير من مدة التأخير يحتسب على أساس كامل متوسط التكلفة اليومية عن باقى مدة التأخير، بشرط ألا يتجاوز مجموع الغرامة (١٠٪) من قيمة العقد [١].

ولتوضيح ما سبق، فإن مدة العقد تحدد طريقة احتساب الغرامة على أساس اليوم أو النسبة:

(١) فإذا كانت مدة العقد (٣٠٠) يوم فأقل، فيتم احتساب الغرامة على أساس $\frac{١}{٤}$ متوسط التكلفة عن الخمسة عشر يوماً الأولى، والجزء الثانى $\frac{١}{٢}$ متوسط التكلفة عن الخمسة عشر يوماً الثانية أو المدة الباقية، والجزء الأخير بكامل متوسط التكلفة للمدة التى تزيد عن ثلاثين يوماً. وهذا ما تم احتسابه فى الحالة.

(٢) إما إذا كانت مدة العقد أكثر من (٣٠٠) يوم، فيتم احتساب الغرامة على أساس أن الجزء الأول ما يساوى (٥٪) من مدة العقد، والجزء الثاني علي أساس (١٠٪) من مدة العقد والباقى يكون بكامل متوسط التكلفة. كما فى الحالة القادمة.

(٧٦)

لو افترضنا نفس المعلومات السابقة فى الحالة (٧٥)، عدا أن مدة تنفيذ العقد هو (٥٠٠) يوم بدلاً من (٢٥٠) يوماً، ومدة التأخير (٥٥) يوماً.

والمطلوب: احتساب غرامة التأخير.

الحل:

المعطيات:

قيمة العقد	٦٥٠٠٠٠٠	ريال
مدة العقد	٥٠٠	يوم
مدة التأخير	٣٤	يوماً

الحد الأعلى للغرامة (١٠٪) من قيمة العقد.

---

(١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية» ديوان المراقبة العامة الرياض هـ ص (١٠٥) (بتصرف).

احتساب الغرامة:

متوسط التكلفة اليومية = قيمة العقد / مدة العقد = ٦٥٠٠٠٠٠٠ / ٥٠٠ = ١٣٠٠٠٠ ريال

- الجزء الأول من الغرامة، ويحتسب على أساس ربع متوسط التكلفة للخمسة فى المائة من مدة العقد = ٥٠٠ × ٥ / ١٠٠ = ٢٥ يوماً

إذاً الجزء الأول = ١٣٠٠٠٠ × ٢٥ / ٤ = ٨١٢٥٠٠ ريال

- الجزء الثانى من الغرامة، ويحتسب على أساس نصف متوسط التكلفة للعشرة فى المائة من مدة العقد = ٥٠٠ × ١٠ / ١٠٠ = ٥٠ يوماً

إذاً الجزء الثانى = ١٣٠٠٠٠ × (٥٠ - ٢٥) / ٢ = ١٦٢٥٠٠٠ريال

- الجزء الأخير من الغرامة، ويحتسب على أساس كامل متوسط التكلفة للمدة الباقية = ٥٥ - ٥٠ = ٥ أيام.

إذاً الجزء الأخير من الغرامة = ١٣٠٠٠٠ × ٥ = ٦٥٠٠٠٠ ريال

مجموع الغرامة = ٨١٢٥٠٠ + ١٦٢٥٠٠٠ + ٦٥٠٠٠٠ = ٣٠٨٧٥٠٠ ريال

الحد الأقصى للغرامة = ١٣٠٠٠٠ × ١٠ / ١٠٠ = ٦٥٠٠٠٠٠ ريال

لذا تطبق الغرامة الأقل وهى ٣٠٨٧٥٠٠ ريال

ملاحظات على الحل:

لقد تم إيضاح الحل فى الحالة السابقة، عدا أنه يجب ملاحظة تخفيض المدة الأولى من المدة الثانية، حيث تم احتساب الجزء الأول (٢٥) يوماً، وهو حاصل ضرب مدة العقد فى

(٥٪)، والجزء الثانى (٥٠ يوماً) وهو حاصل ضرب مدة العقد فى (١٠٪) مطروحاً منها المدة الأولى كما يلى:

الجزء الأول = ٥٠٠ × ٥ / ١٠٠ = ٢٥ يوماً

الجزء الثانى = ٥٠٠ × ٥ / ١٠٠ = ٥٠ يوماً، يطرح منها مدة الجزء الأول (٢٥ يوماً) = ٢٥ يوماً

الجزء الأخير = ٥٥ - (الجزء الأول ٢٥ يوماً + الجزء الثانى ٢٥ يوماً) = ٥ أيام

(٧٧)

تم ترسية مشروع إنشاء مبانى جاهزة لإحدى الوزارات على أحد المقاولين بمبلغ (٦٠٠٠٠٠) ريال، ومدة التنفيذ (١٥٠) يوماً، وتأخر المقاول فى تنفيذ جزء من المشروع تبلغ قيمته (٤٥٠٠٠٠) ريال لمدة (٢٧) يوماً، ولم يكن هذا الجزء يمنع من الاستفادة من المشروع. فما هى الغرامة الواجب تطبيقها على المقاول.

الحل:

المعطيات:

قيمة المشروع ٦٠٠٠٠٠ ريالاً

مدة التنفيذ ١٥٠ يوماً

مدة التأخير ٢٧ يوماً

احتساب الغرامة:

- متوسط التكلفة اليومية = قيمة العقد / مدة العقد = ٦٠٠٠٠٠ / ١٥٠ = ٤٠٠٠ ريال
- الجزء الأول من الغرامة = ٤٠٠٠ × ١٥ / ٤ = ١٥٠٠٠ ريال
- الجزء الثانى من الغرامة = ٤٠٠٠ × ١٠ / ٢ = ٢٤٠٠٠ ريال

- مجموع الغرامة = ١٥٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠ = ٣٩٠٠٠٠ ريال

الحد الأقصى للغرامة = $\frac{٤٥٠٠٠٠ \times ١٠}{١٠٠}$ = ٤٥٠٠٠ ريال

لذا تطبق الغرامة الأقل وهى ٤٥٠٠٠ ريال

الحل:

لقد تم تحقيق الغرامة كما سبق إيضاحه فى الحالتين السابقتين، والاختلاف الوحيد أنه فى هذه الحالة تم احتساب الحد الأقصى للغرامة على أساس عشرة فى المائة من قيمة المتأخر وهو (٤٥٠٠٠٠)، حيث يجوز فى حالة تسليم المشروع، وبقى جزء لا يمنع من استخدام المشروع بشكل عادى، مثل عدم القيام بتنظيف بقايا المشروع أو عدم استكمال مشايات الجزء الخارجىّ من المبنى، أو عدم استكمال التشجير الخارجىّ، أو لأىّ سبب آخر، ففى تلك الحالة يجوز حسم الغرامة على أساس الحد الأقصى للغرامة، وهو عشرة فى المائة من قيمة المتبقى.



الفصل الثالث

تطبيقات عملية بدون حلول

(١)

أ – أودعت وزارة الصحة مبلغ (٣٥٠٠٠) ريال فى مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ. يمثل المبلغ رصيد الصندوق فى نهاية السنة المالية. حررت مؤسسة النقد إيصالاً إلى وزارة الصحة بإيداع المبلغ، كما أرسلت إشعاراً إلى وزارة المالية يفيد ذلك.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من:

(١) وزارة الصحة.

(٢) مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ.

(٣) وزارة المالية.

ب – حررت وزارة الصحة أمر اعتماد صرف باسم أحد الموردين لقاء قيمة أسرّة طبية بلغت قيمتها (١٠٠٠٠٠) ريال، وقد سحب أمر دفع بالمبلغ، وتم استبداله بشيك وزارىّ، وتم تسليمه إلى المورد الذى صرف الشيك من مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ. تلقت وزارة الصحة إشعار وزارة المالية بتحويل أمر الدفع للصرف، كما تلقت وزارة المالية إشعار مؤسسة النقد بتسديد قيمة الشيك من خزينتها.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من:

(١) وزارة الصحة.

(٢) مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ.

(٣) وزارة المالية.

(٢)

استحق الموظف تركى فهد المنصور إجازة عادية قدرها ثلاثون يوما براتب كامل، تم صرفه له مقدماً فى العشرين من ربيع الأول ١٤١٩هـ. ولكن عند إعداد مسيرات رواتب ربيع الثانى ١٤١٩هـ ورد اسمه مرة أخرى خطأ، فإذا علمت الآتى:

١ - أصل الراتب	٧٠٠٠ ريال
بدل النقل	٦٠٠ ريال
حسميات التقاعد	٦٣٠ ريالا
صافى الراتب	٦٩٧٠ ريالا

٢ - تم صرف رواتب موظفى المصلحة لربيع الثانى فى ٢٦/٤/ ١٤١٩هـ.

٣ - تم إيداع صافى راتب الموظف تركى فى صندوق الوزارة فى يوم ١٤١٩/٤/٢٨هـ عند اكتشاف تكرار الصرف.

٤ - لم يتم تسديد حسميات التقاعد لشهر ربيع الثانى ١٤١٩هـ بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

تحرير القيد المحاسبىّ الناشئ من إيداع راتب الموظف تركى فى الصندوق فى ١٤١٩/٤/٢٨هـ فى ضوء المعلومات المتوفرة لديك.

(٣)

أ / استلمت إحدى المؤسسات العامة فاتورة الهاتف من شركة الاتصالات السعودية بما قيمته خمسة عشر ألف ريال، منها ألفا ريال مخابرات شخصية لموظفى المصلحة الحكومية. وقد تم تسديد كامل الفاتورة.

المطلوب:

١ - توضيح اسم الحساب الواجب قيد قيمة مكالمة الموظفين فيه.

٢ - تحرير القيد المحاسبىّ من واقع أمر اعتماد الصرف.

ب/ إذا افترضنا أن المحاسب الذى أعد أمر اعتماد الصرف لصالح شركة الاتصالات حمّل مصروفات الميزانية بكامل قيمة فاتورة الهاتف سهواً.

المطلوب:

١ - معالجة الوضع الناشئ عن سهو المحاسب.

(٤)

قبل نهاية السنة المالية كوّن رئيس المصلحة الحكومية لجنة لجرد المستودع جرداً كاملاً،

وقد تبين وجود عجز قدره (٣٠٠٠ ريال) في عهدة أمين المستودع. قامت لجنة الجرد بتسليم تقريرها إلى مدير الشئون المالية في الأسبوع الأول من شهر جمادى الثانية، وقد وجه مدير الشئون المالية بإجراء التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد، كما أصدر قراراً بحسم قيمة النقص في عهدة أمين المستودع من راتب أمين المستودع بواقع ألف ريال كل شهر ابتداء من شهر راتب جمادى الثانية.

فإذا علمت أن إجماليّ رواتب موظفي المصلحة الحكومية بما فيها راتب أمين المستودع تبلغ (٢٥٠٠٠٠ ريال) بينما يبلغ بدل نقل موظفي المصلحة (٢٤٠٠٠ ريال)، أما الحسميات التقاعدية فتبلغ (٢٢٥٠٠ ريال) كما يبلغ صافي رواتب كل الموظفين (٢٥١٥٠٠ ريال).

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التي تجري:

أ / من واقع تقرير لجنة جرد المستودع.

ب/ في شهر جمادى الثانية عند صرف رواتب الموظفين.

(٥)

١ – تكرر صرف راتب الموظف فيصل الهريفي، حيث صرف له راتبه مرة مع موظفي المصلحة، ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظراً لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد جرى تسديد التقاعد مرتين بناء على ذلك لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

إجراء التسويات المحاسبية اللازمة، إذا علمت الآتي:

أ / أصل الراتب (٢٥٠٠ ريال)، وبدل النقل (٤٠٠ ريال).

ب/ تم اكتشاف الخطأ في نفس السنة المالية التي تم فيه الصرف.

٢ – تكرر صرف راتب الموظف عيد سعيد، فصرف له راتبه مرة مع موظفي المصلحة، ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظراً لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد جرى تسديد التقاعد مرة واحدة لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية:

أ / أصل الراتب (٧٠٠٠ ريال)، وبدل النقل (٦٠٠ ريال)، وبدل طبيعة العمل (١٤٠٠ ريال).

ب/ تم اكتشاف الخطأ في نفس السنة المالية التي كرر فيها الصرف.

(٦)

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية:

١ - فى منتصف رجب ١٤٢١هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً صافى راتب الموظف سعيد فى الصندوق، لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، كما أودع الصندوق راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال)، وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالا) لنفس السبب.

٢ - فى منتصف شعبان ١٤٢١هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق إيداعه فى الصندوق خلال رجب، وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ (١٦٠٠) ريال.

٣ - انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحميد لصرف راتبهما.

٤ - فى نهاية شهر شوال ١٤٢١هـ وافق الممثل المالىّ على صرف راتب الموظف سعيد، وحرر له أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً.

٥ - تقرر مصادرة قيمة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية، وقد تم إيداع قيمته البالغة (٢٠٠٠٠ ريال) المحصلة نقداً من البنك السعودىّ الأمريكىّ فى صندوق الوزارة فى نهاية شهر رجب ١٤٢١هـ.

٦ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل براتب الموظف سعد كالتالى:

٧٠٠٠ أصل الراتب

٦٠٠ بدل النقل

٦٣٠ حسميات تقاعدية (لم يتم تسديدها لمصلحة المعاشات)

٦٩٧٠ صافى الراتب

٧ - تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مصلحة معاشات التقاعد لتسديد حسميات تقاعدية معلاة فى الأمانات تبلغ (١٩٠٠٠ ريال).

٨ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد كالتالى:

٢١٠٠ أصل الأجر

٤٠٠ بدل النقل

١٠٥ حسميات تأمينات اجتماعية (لم تسدد لمؤسسة التأمينات)

٢٣٩٥ صافى الأجر

(٧)

فيما يلى إجمالىّ الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى آخر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

المصروفات	٩٦٢٤٢٦٠٦	
الإيرادات	٧٤١٨٠٠	
جارى المالية	(٩٥٣٩١٠٨٠)	
تسوية المستحقات العامة	(١٢٥٦٠٠)	
الحوالات	٤٢١٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩هـ ٣٠٠ ريال
الأمانات المتنوعة	١٦٥٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩هـ ٩٥٠٠ ريال
العهد سلف مؤقته	٥٢٩٠ ريالا	
العهد سلف مستديمة	٣٧٣٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩هـ ١٥٨٠٦ ريال

وتبين فى نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأرصدة ما يلى:

١ – لم تسدد الإدارة المالية سلفة مؤقتة سبق أن صرفت لمأمور المشتريات، والذى قام بتقديم مستندات بالأصناف المشتراة من المستلزمات المكتبية قيمتها ٥٢٩٠ ريالاً.

٢ – استلمت الإدارة المالية فى منتصف رجب المستندات المؤيدة للصرف من سلفة الباب الثانى من أحد الفروع، واحتوت على ما يلى:

أثاث مكتبى	حسميات غرامة تأخير	صافى المستحق
٢٩٥٠٠	١٧٠٠	٢٧٨٠٠

٣ – أودع أحد الفروع مبلغ (٣٥٠٠) ريال فى مؤسسة النقد فى ٦/٢٣ ولم تقم الإدارة المالية بإجراء القيد المحاسبىّ من واقع إشعار الإيداع لحساب العهد المستديمة.

٤ – يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجارىّ فى سفارة المملكة بمصر.

المطلوب:

١) إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات السابقة.

٢) إعداد ملخص الحساب الختاميّ للسنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦هـ.

(٨)

تم تحرير أمر اعتماد صرف سحب بموجبه أمر دفع بصافى مرتبات موظفى المصلحة، وقد حدث أن تغيب أحد الموظفين عن الصرف، فورّد مأمور الصرف صافى راتبه البالغ (٦٩٧٠) ريالا فى الصندوق، وعلَى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصماً من بند الرواتب، حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلّى بالأمانات، وقد كان القيد بأمر اعتماد الصرف كالتالى:

من مذكورين

٧٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية – بند الرواتب

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – بند البدلات

إلى مذكورين:

٦٣٠ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

٦٩٧٠ حـ/ الحوالات

فما هى القيود المحاسبية التى تجرى علما بأن الخطأ قد تم اكتشافه:

أ / فى السنة المالية الجارية.

ب/ فى سنة مالية لاحقة.

(٩)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية فى ٢٥/٩/١٤٠٦هـ أنها دفعت للموظف ماجد عبدالله مبلغ (٢٠٠) ريال زيادة فى بدل النقل فى ٢٥/١٢/١٤١٩هـ.

المطلوب:

١ – إثبات القيد المحاسبيّ اللازم لتصحيح واقعة الصرف بالزيادة.

٢ - إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى ظل الفروض التالية:

أ / تحصيل المبلغ نقداً فى صندوق الوحدة الحكومية فى ١٤٢٠/١/٣٠هـ.

ب/ حسم المبلغ المصروف للموظف بالزيادة بأمر اعتماد صرف.

راتبه لشهر صفر ١٤٢٠هـ الذى كان تفاصيله كالآتى:

٢٧٠٠ ريال (راتب أساسى)		٤٠٠ ريال (بدل نقل)

(١٠)

فى ١٤٠٦/٦/٢٠هـ استلم كل موظفى الوزارات شيكات رواتبهم بما فيهم الموظف شعلان الشعلان، الذى استلم شيك راتبه كاملاً فى أول رجب ١٤٠٦هـ، صدر قرار بقبول استقالة الموظف الشعلان، اعتباراً من ١٤٠٦/٦/٢٦هـ، وبذلك وجب تحصيل مبلغ (١١٦١,٦٦) ريالا منه كراتب غير مستحق. لم تجر المصلحة قيد تسوية لقيد المبلغ غير المستحق للموظف، لكنها رأت حسم المبلغ من أمر صرف مكافأة خارج الدوام المستحقة له فى نهاية السنة المالية، فإذا علمت الآتى:

أ / تبلغ مكافأة خارج الدوام المستحقة للموظف شعلان (٢١٠٠).

ب/ بلغ قسط التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق (١٠٥) ريالات.

فما هى القيود المحاسبية التى تجريها:

١ - لإثبات المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة المعاشات.

٢ - من واقع باقى استحقاق الموظف الشعلان فى أول السنة المالية.

(١١)

تم إعداد أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف تركى المنصور لقاء راتبه لشهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ. وقد تم الخصم بأمر الصرف على المصروفات - بند الرواتب بمبلغ (٣٠٥٠ ريالا)، والمصروفات - بند النقل بمبلغ (٤٠٠) ريال، وقد حسمت المبالغ الآتية من إجمالىّ المستحق:

٢٧٤,٥٠ ريالا لقاء قسط التقاعد.

٣٥٠ ريالا لقاء قسط مستحق لبنك التسليف.

وقد قيد صافي المبلغ المطلوب صرفه بأمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٢٢٨٥,٥٠ ريالا) بدلاً من المبلغ الصحيح وهو (٢٨٢٥,٥٠ ريالا).

وبناء عليه فقد تم سحب حواله بمبلغ (٢٢٨٥,٥٠ ريالا)، وقع الموظف تركى على استلامها فى أمر الصرف. فإذا علمت أن ذلك الخطأ قد تم اكتشافه عند إقفال الدفاتر المحاسبية الذى تم فى أول رجب ١٤٠٦هـ.

المطلوب:

١ – إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة لمعالجة النقص فى صافى المستحق للموظف تركى.

٢ – إثبات صرف باقى استحقاق الموظف بموجب أمر اعتماد صرف رقم (٤٠) بتاريخ ١٤٠٦/٧/٢٥هـ.

(١٢)

فيما يلى بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى الوزارات، خلال شهر رجب ١٤١٩هـ:

١ – تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. تسلم أمين الصندوق أمر الدفع بتاريخ ١٤١٩/٧/٥هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠ ريال).

٢ – تم توريد مبلغ (١٥٠٠٠ ريال) فى صندوق الوزارة، يمثل المبلغ قيمة خطاب ضمان بنكىّ تم تحصيله من البنك السعودىّ الأمريكىّ، إثر قرار مصادرته فى ١٤١٩/٧/٧هـ.

٣ – فى ١٤١٩/٧/١١هـ أودع مأمور الصرف مبلغ (٤٩٦٨ ريالاً) مبلغ (٣٠٠٠ ريال) فى الصندوق، يمثل المبلغ باقى سلفة مؤقتة سبق صرفها له لشراء بعض المستلزمات.

٤ – ورد الموظف يوسف الثنيان ١٤١٩/٧/١٨هـ مبلغ (٣٠٠٠ ريال) فى الصندوق، يمثل المبلغ باقى سلفة مؤقتة سبق صرفها له لشراء بعض المستلزمات.

٥ – تم إيداع مبلغ (٢٠٠٠ ريال) فى صندوق الوزارة لقاء بيع آلات تصوير مستعملة فى ١٤١٩/٧/٢٠هـ.

٦ – فى ١٤١٩/٧/٢٤هـ أودع الموظف إسماعيل حكمى فى الصندوق مبلغ (٢٠٠ ريال) سبق أن صرفت له بالزيادة كبدل نقل فى شهر جمادى الثانية ١٤١٩هـ، علماً بأن المبلغ المصروف بالزيادة لم يسبق قيده كعهدة طرفه.

٧ – فى ١٤١٩/٧/٢٥هـ تم سحب مبلغ (١٧٠٠٠ ريال) من صندوق الوزارة وإيداعها مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ.

٨ - فى ١٤١٩/٧/٢٩هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق مرفقاً معه الحوالات المصروفة خلال رجب ١٤١٩هـ والبالغة فى جملتها (٤٨١٦٨ ريالا).

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات سابقاً.

استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب ١٤١٩هـ.

إذا علمت أن صندوق الوزارة قد تم جرده فى ١٤١٩/٧/٣٠هـ حيث وجدت لجنة الجرد مبلغ (١٠٢٠٠ ريال) فى الصندوق، وتم إثبات نتيجة الجرد فى محضر الجرد،،، فكيف تقوم بإثبات نتيجة جرد الصندوق محاسبياً؟

(١٣)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (٢٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات المستعجلة، ونسبة لارتفاع الأسعار فقد أمن مأمور المشتريات الأصناف بمبلغ (٢٦٠٠٠) بعد الحصول على موافقة الجهة الإدارية بذلك.

وقد تم تعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذى دفعه بالزيادة.

المطلوب: إجراء القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية للوزارة:

١ - عند صرف السلفة.

٢ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة، وتعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذى دفعه زيادة عن السلفة المعطاة له.

(١٤)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض الأصناف المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية:

ورق كمبيوتر بمبلغ	١٠٠٠٠ ريال
٣ قارورات تنظيف كمبيوتر بمبلغ	٣٠٠٠ ريال

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة فى الصندوق كما تقتضى التعليمات المالية.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية التى ينبغى إثباتها بالإدارة المالية:

١ – عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.

٢ – عند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق.

٣ – عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ – عند عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة.

(١٥)

تم صرف مبلغ (١٢٠٠٠) ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأصناف على وجه السرعة. وقد قام مأمور المشتريات بشراء الأصناف وتقديم المستندات التى تثبت ذلك إلى الإدارة المالية بالمصلحة. فإذا علمت الآتى:

أ – بلغت قيمة الأصناف المشتراة (١١٥٠٠) ريال.

ب – أودع مأمور المشتريات مبلغ (٥٠٠) ريال فى صندوق المصلحة بموجب أمر قبض وإيصال استلام.

المطلوب:

تصوير كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ – عند صرف السلفة.

٢ – عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٣ – عند إيداع باقى السلفة فى الصندوق.

(١٦)

فى أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ اشترى الموظف محمد موسى السدة سيارة من الوزارة بمبلغ (٨٠٠٠) ريال. فى منتصف جمادى الأولى من نفس العام تم تسديد مبلغ (٢٠٠٠) ريال فى صندوق الوزارة طبقاً للاتفاق الذى اقتضى تسديد باقى قيمة السيارة على أقساط شهرية متساوية، بواقع (١٠٠٠) ريال تحسم من راتبه شهرياً ابتداء من راتب شهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

بعد تسديد القسط الثانى فى نهاية رجب ١٤٠٦هـ توفى الموظف السدة، وعدت الحكومة الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى الإدارة المالية عند:

١ - بيع السيارة الحكومية فى أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ.

٢ - إيداع ربع قيمة السيارة فى صندوق الوزارة فى منتصف جمادى الأولى.

٣ - حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف فى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

(راتب أساسى ٣٥٠٥ ريالات بدل نقل ٤٠٠ ريال).

٤ - اعتبار الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

(١٧)

فى أول جمادى الأولى ١٤٢١هـ تم تحرير اعتماد صرف بإحدى المؤسسات العامة لصرف رواتب الموظفين، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف التالى:

من مذكورين:

٧٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية رواتب

١٢٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية بدل نقل

إلى مذكورين:

٢١٧٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة جزاءات

٦٧٥٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٧٨٠٨٠ حـ/ الشيكات

وبعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف اتضح عدم أحقية أحد الموظفين لراتبه نسبة لطىّ قيده، مما حدا بتوريده فى الصندوق فى رجب ١٤٢١هـ، فإذا علمت الآتى:

١ - راتب الموظف (٧٠٠٠) ريال، بدل النقل (٦٠٠)، تقاعد (٦٣٠)، جزاءات (١٧٠)، صافى الراتب (٦٨٠٠).

٢ - لم تسدد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب:

١ - تصوير القيد المحاسبىّ الناجم عن توريد صافى راتب الموظف فى الصندوق.

(١٨)

تم توقيع عقد مع المقاول موسى لبناء مدرسة بمبلغ (١٠) ملايين ريال، تم دفع مبلغ (١ مليون) ريال كدفعة مقدمة للمقاول بموجب ضمان بنكيّ، بعد مدة من الزمن توقف المقاول موسى عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته (٤ ملايين) ريال، وتم تكليف المقاول أحمد لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول بقيمة (٧ ملايين) ريال، وبعد الانتهاء من تكملة المدرسة تم تسديد مبلغ (٧ ملايين) ريال إلى المقاول الجديد. وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم المقاول موسى بباقي استحقاقه البالغ مليونى ريال.

وبعد استلام المقاول موسى لأمر الدفع بمبلغ مليونى ريال اكتشفنا أنه كان من المفروض توقيع غرامة تأخير قدرها (٥٠٠,٠٠٠) ريال عليه. ولكن فات على المسئولين حسمها من استحقاقه المصروف له.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية من واقع:

١ – أمر اعتماد صرف الدفعة المقدمة إلى المقاول موسى.

٢ – أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول أحمد.

٣ – أمر اعتماد صرف باقى استحقاق المقاول موسى.

٤ – إثبات غرامة التأخير على المقاول موسى.

(١٩)

المطلوب:

إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية، مع ذكر مستند القيد:

١ – ورد إلى الإدارة المالية بالوزارة تبليغ من وزارة المالية بتحرير شيك مسحوب على مؤسسة النقد بمبلغ (٣٤٥٠٠٠٠) ريال، وذلك بناء على أمر الدفع الصادر من الوزارة بالرقم (٤٤٠٠٠) بتاريخ ١٤١٦/٤/٤هـ.

٢ – تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقًا معه حوالات موقع على ظهرها بالاستلام قيمتها الإجمالية (١٨٠٠٠٠) ريال.

٣ – تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه أوامر قبض وصور بإيصالات استلام قيمتها (١٥٠٠٠) ريال، يمثل المبلغ آلات كاتبة مباعة من قبل الوزارة فى ١٤١٦/٥/١٢هـ.

٤ – فى ١٤١٦/٥/١٣هـ تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه أوامر القبض وإيصالات استلام مبلغ (٢٠٠٠) ريال، يمثل مبالغ مصروفة بالزيادة على مكافأة خارج الدوام لأحد الموظفين بموجب أمر اعتماد صرف رقم (٦٦٣) بتاريخ ١٤١٦/٥/١٠هـ.

٥ – تم سحب مبلغ (٢٠٠٠) ريال من الصندوق وإيداعها خزينة مؤسسة النقد بموجب فيشة توريد. يمثل المبلغ قيمة آلات كاتبة سبق بيعها من قبل الوزارة فى ١٤١٦/٥/١٢هـ.

٦ – تم تحصيل مبلغ (٤٠٠٠) ريال فى الصندوق يمثل المبالغ قيمة سيارة حكومية مباعة إلى أحد الموظفين. أعد المحاسب بالإدارة المالية القيد التالى بناء على كشف المتحصلات الوارد من الصندوق:

٤٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٤٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة

٧ – تم اعتماد صرف مكافآت موظفى الوزارة التى بلغت (١٩٩٢٠) ريالاً.

٨ – فى سبيل مواجهة النفقات المتوقعة تم اعتماد صرف مبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لتغذية صندوق الوزارة.

٩ – استحق أحد الموظفين مكافأة قدرها (٢٣٩٥) ريالاً، وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف خطأ كان القيد من واقعه كالتالى:

٢٩٣٥ من حـ/ المصروفات البند ١٠٥

٢٣٩٥ حـ/ الحوالات

وقد تم قيد أمر الصرف بالدفاتر بعد استلام الموظف للحوالة بمبلغ (٢٣٩٥) ريالا.

١٠ – أودعت إحدى المؤسسات العامة مبلغ (٥٠٠٠) ريال فى مؤسسة النقد بعد سحبها من صندوقها.

(٢٠)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاترإحدى المصالح الحكومية فى نهاية العام المالى ١٤١٥هـ/١٤١٦هـ.

المصروفات	٢٨٩٦٩٤٤٠٠	
الإيرادات	١٢٤٣٢١٠٠	
تسوية المستحقات العامة	(٨٥٤٢٠٠)	
جارى وزارة المالية	(٢٧٦٢٨١٤٠٠)	
عهد تحت التحصيل	(٤١٦٨٥٠٠)	وكان الرصيد فى ١٤١٥/٧/٢٩هـ ٢٣٠٠٠٠٠
الحوالات	٣٥٠٠	وكان الرصيد فى ١٤١٥/٧/٢٩هـ ٦٥٠٠
الأمانات المتنوعة	٣٠٠٠٠٠	وكان الرصيد فى ١٤١٥/٧/٢٩هـ ١٠٠٠٠٠
المطلوبات	١٦٤٠٠	وكان الرصيد فى ١٤١٥/٧/٢٩هـ ١٨٢٠٠

المطلوب:

إعداد ملخص للحساب الختامىّ عن السنة المالية المنتهية فى ١٤١٩/٨/٩هـ.

(٢١)

تم تحرير أمر اعتماد الصرف براتب الموظف محيسن الجمعان لشهر جمادى الأولى ١٤١٩هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى:

من المذكورين:

٤٥٣٠ حـ/ مصروفات الميزانية – رواتب

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية – بدل نقل

إلى المذكورين:

٤٠٧,٧٠ حـ/ الأمانات المتنوعة – تقاعد

٤٨٢٢,٣٠ حـ/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بمبلغ (٤٨٨٢,٣٠ ريالا) بدلاً من (٤٨٢٢,٣٠ ريالاً).

المطلوب:

١ - إجراء القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة الخطأ الوارد فى أمر اعتماد الصرف.

٢ - إثبات القيود المحاسبية الضرورية لمعالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة.

(٢٢)

إليك البيانات الخاصة المتعلقة بسلفة الباب الثانى لأحد الفروع الحكومية فى نهاية السنة الماليـة:

١ - بند ٢٢٢ (١٥٠٠٠ ريال)

٢ - بند ٢٢٤ (٢٥٠٠٠ ريال)

٣ - بند ٢٢٥ (٣٠٠٠٠ ريال)

٤ - تم إيداع المتبقى من السلفة المستديمة كاملاً فى فرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية، علماً بأن أصل السلفة المستديمة كان يبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال.

المطلوب:

١ - تحديد المبلغ المورد فى فرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية.

٢ - إجراء قيد التسوية اللازم لتسديد السلفة المستديمة وتسويتها فى نهاية السنة المالية.

(٢٣)

يبلغ حجم السلفة المستديمة للبابين الثانى والثالث المخصصة لفروع الوزارة بأبها (١٥٠٠٠٠ ريال)، وقد بلغت جملة المبالغ التى لم يتم تعويض الفرع عنها حتى ١٤١٦/٧/٢٩هـ مبلغ (٣٢٤٨٠ ريال).

ويبين دفتر السلفة المستديمة المصروفات النقدية الآتية عن شهر رجب ١٤١٦هـ:

المبلغ	البيان	اسم صاحب الحق	رقم أمر الإعطاء	التاريخ
٧٥٠٠	مستلزمات مكتبية	مكتبة ماجد	٣٣٠	١٤١٦/٧/٥هـ
٨٥٠٠	ورق آلة ناسخة	شركة النصر	٣٣١	١٤١٦/٧/٧هـ
٢٢٠٠	مصروفات نقل الطرود البريدية	الخطوط السعودية	٣٣٢	١٤١٦/٧/١٩هـ
١٥٠٠٠	مصروفات صيانة المصاعد	شركة العلا	٣٣٣	١٤١٦/٧/١٣هـ
٣٠٠٠٠	إيجار المكاتب	على البعان	٣٣٤	١٤١٦/٧/١٤هـ
٦٠٠٠	مصروفات صيانة الآلات	شركة الهديفي	٣٣٥	١٤١٦/٧/١٦هـ
١٥٠٠٠	مصروفات نظافة المكاتب	شركة النظافة	٣٣٦	١٤١٦/٧/٢٠هـ
٣٠٠٠	مصروفات محروقات السيارات	محطة الأمل	٣٣٧	١٤١٦/٧/٢٣هـ
٢٠٠٠	قيمة آلة ناسخة	مؤسسة الآلات	٣٣٨	١٤١٦/٧/٢٩هـ

المطلوب:

١ – قيد أوامر الإعطاء بدفتر السلفة المستديمة.

٢ – تحرير كشف الاستعاضة عن شهر رجب.

٣ – استخراج رصيد السلفة الدفتريّ فى نهاية شهر رجب ١٤١٦هـ بافتراض أن النقدية بمؤسسة النقد تبلغ (٢٨٣٢٠) ريالاً.

٤ – قيد تعويض السلفة بدفتر اليومية العامة بالوزارة.

٥ – قيد تعويض السلفة بدفتر السلفة المستديمة بالفرع.

(٢٤)

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية التى تمت بإحدى الوزارات:

١ - إثر جرد مفاجئ للصندوق تبين وجود عجز قدره (٥٠٠ ريال)، لم يتمكن أمين الصندوق من تسديده فوراً.

٢ - تبين للمسئولين فى ١٤١٦/٦/٢٠هـ أنه تم دفع مبلغ (٢٠٠ ريال) زيادة فى بدل النقل للموظف محمد موسى بأمر اعتماد صرف رقم (١٦٩٠) بتاريخ ١٤١٦/٤/٣٠هـ.

٣ - أودع أمين المستودع فى ١٤١٦/٦/١هـ مبلغ (١٥٠٠ ريال) فى الصندوق كتسديد لقيمة النقص فى عهدته العينية، الذى أثبت فى الدفاتر فى ١٤١٦/٥/١٥هـ فى حسابى العهد والمطلوبات.

٤ - بعد أن تم صرف كل استحقاق المقاول زيد الهلالى اتضح أن هنالك غرامة تأخير قدرها (٥٠٠٠ ريال) أغفل المسئولون حسمها من استحقاق المقاول الذى صرف له بالكامل.

٥ - أ - فى ربيع الثانى ١٤١٦هـ تم بيع آلة تصوير إلى الموظف على السارح، سدد مبلغ (٦٠٠ ريال) فى الصندوق فوراً كعربون من قيمتها البالغة (٢٠٠٠ ريال)، على أن يقوم بتسديد الباقى على قسطين متساويين.

ب - فى جمادى الأولى ١٤١٦هـ أودع الموظف السارح مبلغ (٧٠٠ ريال) فى الصندوق كتسديد للقسط الأول.

جـ - فى جمادى الثانية ١٤١٦هـ تم حسم القسط الثانى البالغ (٧٠٠ ريال) من راتبه بأمر اعتماد صرف مستقل محرر باسمه، كان أصل الراتب فيه (٤٨٠٠ ريال) وبدل النقل (٦٠٠ ريال).

٦ - أ - فى أول محرم ١٤١٦هـ تم توقيع عقد مع المقاول (أ) لتشييد مستوصف بمبلغ (٥ ملايين) ريال، وقد تم صرف مبلغ نصف مليون ريال له كدفعة مقدمة بموجب ضمان بنكى، ولكنه بعد فترة توقف عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته (١,٥) مليون ريال.

ب - فى جمادى الأولى تم توقيع عقد مع المقاول (ب) لإكمال المستوصف بمبلغ (٣,٥) ملايين ريال، وقد تم تسديد استحقاق المقاول (ب) كاملاً بموجب أمر اعتماد صرف بعد استلام المستوصف استلاماً نهائياً فى شعبان ١٤١٦هـ.

جـ - فى رمضان ١٤١٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بباقى استحقاق المقاول (أ) بعد حسم غرامة قدرها نصف مليون ريال.

٧ - فى ١٩ جمادى الآخرة ١٤١٦هـ تم صرف سلفة مؤقتة لأحد منسوبى الوزارة تبلغ قيمتها (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات، وعند القيام بعملية الشراء اتضح أن الأصناف المطلوبة تبلغ قيمتها (١٧٠٠٠ ريال)، ونسبة للحاجة المستعجلة فقد قام المذكور بعملية الشراء وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (١٧٠٠٠) ريال، والتى تمت مراجعتها وإجازتها من قبل المختصين بالوزارة. إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية فى ١٤١٦/٦/٢١هـ بمبلغ (١٧٠٠٠ ريال)، الطرف المدين فيها حساب المصروفات والطرف الدائن حساب العهد سلف مؤقتة.

المطلوب:

توضيح مرئياتك حول المعالجة المحاسبية التى تمت بالإدارة المالية للوزارة.

(٢٥)

تم فى شهر رجب ١٤١٩هـ تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالى:

٢٧٥٠ من حـ/ المصروفات

٢٧٥٠ إلى حـ/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٥٧٠ ريالاً، وقد تم اكتشاف الدفع بالنقص بعد إقفال حسابات شهر رجب وإعداد التقارير المالية الشهرية.

المطلوب:

توضيح الخيارات المتاحة لتصحيح الخطأ الذى وقع فيه كاتب الحوالات.

(٢٦)

بدلاً من تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية البالغة (١٥٠٠٠ ريال) إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، قام المحاسب بتسديدها سهواً إلى مصلحة معاشات التقاعد. وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد:

١٥٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة - التأمينات الاجتماعية

١٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

المطلوب: توضيح كل الخيارات المحاسبية المتاحة لمعالجة تلك العملية.

(٢٧)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها (٢١٠٠٠) ريال على مؤسسة السلحفاة، نسبة لتأخير توريد الأثاث المكتبى المشترى من قبل إحدى المؤسسات العامة، وقد تم حسم الغرامة من استحقاق المؤسسة المصروف بأمر اعتماد صرف رقم (٩٧٠) بتاريخ ١٤١٩/٣/٢هـ، وقد تبين بعدها وجود زيادة فى مبلغ غرامة التأخير الموقعة على المؤسسة، إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو (١٢٠٠٠ ريال) وليس (٢١٠٠٠ ريال).

المطلوب:

١ - توضيح كل الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة من المؤسسة إثر الطلب الذى قدمته فى ١٤١٩/٣/٩هـ.

٢ - تصوير القيد المحاسبىّ من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمؤسسة.

٣ - ذكر كيفية قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر المختصة.

(٢٨)

لم يتقدم أحد الموظفين لصرف راتب ربيع الثانى ١٤١٥هـ، فورد مأمور الصرف صافى راتب الموظف المتغيب والبالغ (٤٩٦٨) ريالا فى الصندوق، وقيد المبلغ فى حساب الأمانات مرتجع راتب فى منتصف جمادى الأولى، وعند عودة الموظف فى نهاية جمادى الأولى تم صرف استحقاقه له خصما من بند الرواتب، حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق مقيد فى الأمانات، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف رقم (٢٣٤٤) بتاريخ ١٤١٥/٥/٣٠هـ.

من مذكورين:

٤٨٠٠ حـ/ المصروفات - البند ١٠١

٦٠٠ حـ/ المصروفات - البند ١٠٦

إلى مذكورين:

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة - تقاعد

٤٩٦٨ حـ/ الحوالات

فكيف تعالج هذه الحالة فى ظل الافتراضين التاليين:

(١) - أ - لم يتم تسديد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

ب - تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية قبل نهاية السنة المالية (١٤١٤/١٤١٥هـ).

(٢) - أ - تم تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

ب - تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية فى رمضان ١٤١٥هـ.

(٢٩)

فى ربيع الأول ١٤١٩هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف برواتب منسوبى إحدى المصالح الحكومية، وقد كان القيد المحاسبىّ من واقعه كالتالى:

من مذكورين:

٢٠٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - بند الرواتب

٢٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - بند بدل النقل

إلى مذكورين:

٦٥٠ حـ/ الإيرادات - جزاءات

٤٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

١٨٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات)

٢٠٠٩٥٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مندوب الصرف)

وقد تم قيد المبالغ الواردة فى أمر الصرف بدفتر اليومية العامة فى حقولها الصحيحة، إلا أن مبلغ الستمائة وخمسين ريالاً الخاصة بالإيرادات قيد (٥٦٠) ريالا.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية عند إقفال الحسابات اليومى.

(٣٠)

قيد أمر دفع قيمته (٦٠٠٠٠) ريال من واقع أمر اعتماد الصرف سهوا فى الحقل الخاص بالحوالات بالجانب الدائن من اليومية، ولكنه قيد كما ينبغى فى دفتر أوامر الدفع.

وعند إجراء المطابقة الشهرية لدفترى الحوالات وأوامر الدفع مع دفتر اليومية اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المناظر له فى اليومية، مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء القيد التصحيحى فى دفتر اليومية.

(٣١)

فى ١٤١٥/٣/٢٠هـ تم إعداد مسيرات رواتب موظفى المصلحة التى كانت تفاصيلها كالآتى:

٢٠٥٠٠٠ رواتب أساسية

٢١٦٠٠ بدل نقل

١٨٤٥٠ حسميات تقاعد

٢٠٨١٥٠ صافى الرواتب

وحرر أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق ليتولى صرف المرتبات لمنسوبى المصلحة، وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيرات المذكورة، ماعدا صافى مرتب أحد الموظفين الذى ابتعث للخارج فى أول ربيع الثانى ١٤١٥هـ، وسافر دون استلام راتبه، وكانت تفاصيل راتب الموظف المبتعث كالآتى:

٣٠٥٠ راتب أساسي

٤٠٠ بدل نقل

وعند عودة الموظف من البعثة فى شعبان ١٤١٦هـ طالب بذلك المرتب، واتخذت الإجراءات اللازمة لصرف استحقاقه فى منتصف شعبان ١٤١٦هـ.

المطلوب:

١ - إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف راتب الموظف المبتعث لشهر ربيع الأول، والتى تجرى خلال فترة ابتعاثه.

٢ - توضيح الإجراءات المالية التى تتخذ لصرف راتب الموظف بعد عودته، والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه.

(٣٢)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر جمادى الأولى ١٤١٦هـ مقدماً، ثم ورد اسمه مرة أخرى بمسيرات رواتب الموظفين لجمادى الأولى كالآتى:

اسم الموظف	سامى محمد	
أصل الراتب	٧٠٠٠	ريال
بدل نقل	٦٠٠	ريال
حسميات تقاعدية	٦٣٠	ريالاً
صافى الراتب	٦٩٧٠	ريالاً

ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف سامى فى الصندوق لعدم استلامه خلال خمسة عشر يوماً، وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة.

المطلوب:

- إثبات القيود المحاسبية المطلوبة لمعالجة الخطأ، علماً بأن حسميات التقاعد قد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد.

(٣٣)

المطلوب إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية:

١ - فى منتصف ربيع الثانى ١٤٠٦هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً صافى رواتب الموظف سعيد فى الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

٢ - فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦هـ ورد مأمور الصرف فى صندوق الوزارة راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال)، وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالاً).

٣ - فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق تعليته فى الأمانات، وتم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ (١٦٠٠ ريال).

٤ – فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦هـ وردت للشئون المالية حوالة مصروفة من الصندوق باسم الموظف عبيد بمبلغ ألف وستمائة ريال.

٥ – انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحميد لصرف راتبيهما.

٦ – فى اليوم الحادى عشر من شهر رجب ١٤٠٦هـ ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف وليد لجمادى الثانية والبالغ (١٧٦٥ ريالاً) فى الصندوق.

٧ – فى نهاية شهر رجب ١٤٠٦هـ وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سعيد، وحرر له أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً.

٨ – فى أول شعبان ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم الموظف حميد بعد موافقة ممثل وزارة المالية على صرف راتبه البالغ (٢٣٥٥ ريالاً).

٩ – فى أول شعبان ١٤٠٦هـ وردت للشئون المالية حوالتان مصروفتان من الصندوق باسم الموظف سعيد بمبلغ (٢٩٨٦ ريالاً)، والموظف حميد بمبلغ (٢٣٥٥ ريالاً).

(٣٤)

اتضح فى إحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى أحد الموظفين بواقع مائة ريال شهرياً اعتباراً من مرتب شهر محرم ١٤٠٩هـ حتى مرتب رجب ١٤٠٩هـ. وقد تقرر حسم المبالغ المصروفة بالزيادة من راتب الموظف على قسطين متساويين، حيث يحسم القسط الأول من راتب شهر شعبان ١٤٠٩هـ، والقسط الثانى من راتب شهر رمضان سنة ١٤٠٩هـ.

فإذا علمت أن أصل راتب الموظف كان طيلة تلك الفترة ومازال (٤٤٩٠) ريالاً، وبدل نقله (٤٠٠) ريال فما هى:

١ – القيود المحاسبية اللازم إثباتها عند اكتشاف الخطأ فى منتصف شعبان ١٤٠٩هـ.

٢ – القيود المحاسبية التى تجرى عند صرف راتب شعبان ١٤٠٩هـ للموظف.

٣ – القيود المحاسبية التى تحرر عند صرف راتب رمضان ١٤٠٩هـ.

(٣٥)

إثر جرد أحد الصناديق الحكومية فى نهاية السنة المالية، اتضح أن هنالك عجزاً قدره (٣٩٥٠) ريالاً فى الصندوق، ولم يتمكن أمين الصندوق من تسديده فوراً، وقد تم إثبات العجز بمحضر الجرد وبحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائناً، وبعد فترة قام أمين الصندوق بسداد مبلغ العجز لصندوق الجهة الإدارية، وتم إجراء التسوية المحاسبية اللازمة من واقع مستندات التحصيل النظامية، وبعد ذهاب أمين الصندوق فى إجازة عادية عثر الشخص المكلف بأمانة الصندوق أثناء فترة غيابه على حوالة بمبلغ (٣٩٥٠) ريالاً كانت قد فقدت بعد صرفها فعلاً للمستحق، وأخذ التوقيع على ظهرها بالاستلام، وقد أرسلت الحوالة إلى الشئون المالية لاتخاذ اللازم. فإذا علمت أن المسئولين بالشئون المالية اقتنعوا بأن العجز الذى حصل فى الصندوق فى نهاية السنة المالية كان نتيجة لضياع تلك الحوالة بمبلغ (٣٩٥٠) ريالاً، فما هى القيود المحاسبية التى تجرى من واقع الحوالة المعنية فى غياب أمين الصندوق المتمتع بإجازته.

(٣٦)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الجهات الحكومية فى نهاية السنة المالية ١٤١٨/١٤١٩:

المصروفات	٢٩٣٢٠٧١٠	الإيرادات	١٩٥٥٨٠
الصندوق	١٦٧٠٠٠	تسوية المستحقات العامة	(١٨٥٢٠٠)
العهد سلف مستديمة	١٢٦٥٠٠	جارى وزارة المالية	(٢٢٧٥٤٢١٠)
العهد اعتمادات مستندية	١٠٠٠٠٠٠	أوامر الدفع	٧,٤٦٩,٠٠٠
العهد سلف مؤقتة	٥٠٠٠	——	——
العهد تحت التحصيل	٢٢١٠٠	كان الرصيد فى ٣٠/٨/١٤١٨هـ	٨٤٠٠
الحوالات	٢١٦٠٠	كان الرصيد فى ٣٠/٨/١٤١٨هـ	٣٦٠٠
الأمانات المتنوعة	١٣٠٠٠	كان الرصيد فى ٣٠/٨/١٤١٨هـ	٥٥٠٠
المطلوبات	٥٢٠٠	كان الرصيد فى ٣٠/٨/١٤١٨هـ	١٧٨٠

وقد تبين خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات ما يلى:

١ – فى أول رجب ١٤١٩هـ تم استلام تبليغ وزارة المالية بتخفيض (٢٥٠٠٠٠) قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة البريطانية للأجهزة التعليمية فى أول السنة المالية ١٤١٨/١٤١٩هـ.

٢ – يمثل رصيد حساب أوامر الدفع بالدفاتر ما يلى:

أ – أمر دفع محرر باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق بمبلغ (١٥٠٠٠٠) ريال، ولم تتلق الجهة تبليغاً بصرفه حتى نهاية السنة المالية، وتقرر إلغاؤه.

ب – تلقت الجهة خطاب وزارة المالية مشفوعاً ببيان يفيد إصدار سندات إقراض حكومية، مقابل أوامر الدفع المسحوبة عليها بلغت (٧٣١٠٠٠٠) ريال.

٣ – عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع المديرية العامة للبريد اتضح أن هنالك مطالبات قيمتها (٤٨٠٠) ريال لم يتم قيدها بالدفاتر.

٤ – فى ١٤١٩/٩/٢٠هـ تم اكتشاف ما يلى:

أ – صرف مبلغ (٣٩٠) ريالاً بالزيادة على مكافأة خارج الدوام المصروفة للموظف سالم الرشيد فى رجب ١٤١٩هـ.

ب – فى ١٤١٩/٨/١٥هـ تقدم أحد المقاولين لصرف استحقاقه البالغ (٢١٠٠٠) ريال، وقد قام المحاسب بتحرير أمر اعتماد صرف سليم ومتوازن، ولكن كاتب أمر الدفع حرر أمر الدفع بمبلغ (١٢٠٠٠) ريال، واستلمت الوزارة تبليغ وزارة المالية بصرف أمر الدفع وقيدت التسوية

١٢٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

١٢٠٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية

٥ – فى ١٤١٩/٩/١٥هـ تم استلام مصروفات فرع الوزارة بجدة للشهر الأخير، ومن ضمنها إشعار مؤسسة النقد بتسديد باقى السلفة بمبلغ (١٤٥٠٠) ريال، وكانت المصروفات كالتالى:

البند ٢٢٢	٨٠ ٠٠٠ ريال
البند ٢٢٤	٧٠٠٠ ريال
إيرادات غرامات	١٥٠٠ ريال

٦ – أودعت الوزارة باقى موجودات الصندوق، ولم يقيد بالحسابات بعد.

٧ – يمثل رصيد العهد سلف مؤقتة الظاهر فى الدفاتر مبلغ سبق صرفه لمأمور الحركة لتأمين بعض قطع الغيار، فأمن ما قيمته (٣٧٨٠) ريالاً، ولم يسدد الصندوق فور انتهاء غرض صرف السلفة وقيدت عليه عهدة.

٨ – يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ بإحدى سفارات المملكة بالخارج.

٩ – تم خصم مبلغ (١٥٠٠٠٠) ريال كغرامة تأخير على المقاول الذى نفذ مشروع مبنى ملحق بالوزارة، والذى بلغت تكلفته الإجمالية (٣٣٠٠٠٠٠) ريال، ومدة تنفيذه (١٥٠) يوماً ، وقد تأخر المقاول فى التسليم مدة (٢٣) يوماً، وفى ٩/٢ وبعد استلام المقاول للشيك اكتشف الموظف المسئول عن هذا الخطأ، وطولب المقاول بتسديد الفرق فى الغرامة ولم يسدد فوراً ووعد بذلك.

المطلوب:

١ – إجراء التسويات المحاسبية المطلوبة خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات.

٢ – إعداد ملخص للحساب الختامى للسنة المالية ١٤١٨/١٤١٩هـ.

(٣٧)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية، والتى تمت فى إحدى الوزارات الحكومية:

أ – فى ١٤٠٦/٧/٢٥هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندى باسم شركة المختبرات الطبية بكلفورنيا، وبناء عليه حرر أمر دفع بمبلغ (٥٥٠٠٠٠) ريال بموجب أمر اعتماد الصرف رقم ٣٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٣٠هـ.

ب – فى ١٤٠٦/٨/٥هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بفتح الاعتماد، وبتسديد مصروفات فتح الاعتماد التى بلغت (٢٠٠٠) ريال.

ج – فى ١٤٠٦/٩/١٥هـ استلمت الوزارة معدات مختبرية قيمتها (٣٠٠٠٠٠) ريال، مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية، وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

د – فى ١٤٠٦/١٢/٢٠هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بتخفيض الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات بمبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال، نسبة لتأخر الشركة فى عمليات الشحن.

هـ – تلقت الوزارة فى ١٤٠٧/٣/٢٠هـ إشعار وزارة المالية بتحصيل غرامة تأخير قدرها عشرون ألف ريال من شركة المختبرات الطبية بموجب العقد الموقع معها.

و – فى ١٤٠٧/٦/٣٠هـ انتهت السنة المالية، ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها (١٥٠٠٠٠) ريال.

ز – فى ١٤٠٧/٧/١٦هـ وصلت معدات من شركة المختبرات تبلغ قيمتها (٩٠٠٠٠) ريال.

حـ – فى ١٤٠٧/٨/١٠هـ تقرر إلغاء بقية الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية ، وبعد شهر من ذلك تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد البالغ قيمته (٦٠٠٠٠) ريال.

(٣٨)

البيانات الآتية مستخرجة من دفاتر إحدى المؤسسات الحكومية عن شهر ذى الحجة ١٤١٧هـ.

١ – الإيرادات والمصروفات فى نهاية الشهر الجارى [١] .

	الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الأشهر الماضية	
	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الإيرادات	٩٠	١٧١١	٩٥	٨٢,٦١١	٨٥	٨٤,٣٢٣
المصروفات :						
الباب الأول	٢٧	٣,١١٦,٥٦٦	٧٧	٢٤,٢٢٤,٨٦٧	٠٤	٢٧,٣٤١,٤٣٤
الباب الثانى	٨٥	١,٨٢٨,١٧٠	٠٨	١٨,١٦١,١٤٤	٩٣	١٩,٩٨٩,٣١٤
الباب الثالث	٠٠	٢٢٠,٥٢٩	٨٣	١,٠٠٤,٣١٥	٨٣	١٠٢٢٤,٨٤٤
الباب الرابع	٠٠	٢١٥,٠٠٠	٤٧	٦,٨٤٨,٣٤٥	٤٧	٧,٠٦٣,٣٤٥
إجمالى المصروفات	١٢	٥,٣٨٠,٢٦٦	١٥	٥٠,٢٣٨,٦٧٣	٢٧	٥٥,٦١٨,٩٣٩

(١) استخرجت هذه البيانات من سجلات إحدى المؤسسات العامة من قبل الأستاذ / محمد المسيطير (بتصرف).

حسابات التسوية عن الشهر الجارى:

	مدين	دائن
الأمانـات	هللة ريال	هللة ريال
أمانات مرتجع رواتب	١٤,٧٩٩,٧٠	٣٠,١٤٦,٧٩
أمانات متنوعة	٢١٠,١٢٩,٢٣	٢٠٨,٧٥٩,٢٣
العهــد:		
سلف مستديمة	٢٠,٠٠٠,٠٠	–
سلف مؤقتة	١٠٩,٩٨٠	١٠٣,٠٤٠
عهد تحت التحصيل	٥١ –	
اعتمادات مستندية	– –	
حسابات جارية:		
أوامر الدفع	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥	١٣,٣٩٢,٦٠٠ – .
الصندوق	٤٢٦,١٥٧,١٩	٢٨٥,٨٤٠,٩٥
جارى المالية	–	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥
الحوالات	٢٨٥,٨٤٠,٩٥	٢٩٢,٣٣٧,٧٤
الشيكات	٥,٤٨٠,٣٧٤,٢٣	٥,١٦٥,٢١٤,٠١
جارى مؤسسة النقد	١٣,٠٥١,٥٧٥,٠٩	٥,٤٩٩.٥٢٢,٨٩

أرصدة شهر ذى القعدة ١٤١٧هـ:

	مديـــن		دائـــن	
الأمانـــات	هللة	ريال	هللة	ريال
مرتجع رواتب			١٦٣,٧٠٤,٨٦	
متنوعة			١٨٧٠	
العهـــد:				
سلف مستديمة	٣,٣٦٣,٠٠٠		–	
سلف مؤقتة	٤٦٧,٠٣٦,٧٠			
عهد تحت التحصيل	١٥٦,١٧٢,٣٤			
اعتمادات مستندية	–			
حسابات جارية:				
أوامر الدفع	–		٢٦,٩٤٦,١٧٤,٦٠	
الصندوق	٨٩,٢٩٧,١٧		–	
جارى المالية	–		٤٦,١٩٠,٨٧٠,٤٣	
الحوالات	–		٣٢٢	
الشيكات	–		١,٨٠٢,٠٦٨,٩٤	
جارى مؤسسة النقد	٢٩,٣١٣,٢٦٣,٣٥		–	
مدورات من السنة السابقة:	٨,٥٤٣,٨٧٩,٩٣		١٠٤,٠٦٠	

المطلوب:

١ – إعداد جدول الحساب الشهرى (نموذج ٢٩) لشهر ذى الحجة ١٤١٧هـ.

٢ – إعداد كشف التوازن للجدول للشهر نفسه.

(٣٩)

تم نقل خدمات أحد الموظفين من وزارة الأشغال إلى وزارة المواصلات اعتباراً من يوم ٢٧ ربيع الأول ١٤٠٦هـ، بعد أن صرف راتب شهر ربيع الأول كاملاً من وزارة الأشغال التى اكتشفت ذلك فى العاشر من ربيع الثانى ١٤٠٦هـ.

فإذا علمت الآتــى:

١ – أصل راتب الموظف الشهرى ٧٠٠٠ ريال، وبدل انتقال ٦٠٠ ريال.

٢ – يبلغ شهر ربيع الأول ١٤٠٦هـ ٣٠ يوماً.

٣ – صرفت وزارة المواصلات راتب الموظف المذكور اعتباراً من أول ربيع الثانى ١٤٠٦هـ.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى دفاتر كل من وزارة الأشغال ووزارة المواصلات.

(٤٠)

تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال كسلفة مستديمة إلى إحدى الملحقيات بالخارج عند فتحها لمقابلة نفقات الباب الثانى من الأثاث والمستلزمات المكتبية.

فإذا علمت الآتى:

١ – أن مصروفات الملحقية خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة المالية كانت كما يلى:

	إجمالى المنصرف	الحسميات	صافى المنصرف
الشهر الأول	٤٢٥٧٠	٣٠٧٠	٣٩٥٠٠
الشهر الثانى	٤٧٣٤٠	٢٤٠	٤٧١٠٠
الشهر الثالث	٣٠٠٩٠	٨١٥	٢٩٢٧٥
الإجمالى	١٢٠٠٠٠	٤١٢٥	١١٥٨٧٥

٢ – أن الحسميات تمثل غرامات تأخير وقعت على الموردين خلال تلك الفترة.

٣ – يتم تعويض الملحقية عن صافى المنصرف أولاً بأول، حال تقديم كشوف الاستعاضة مع المستندات المؤيدة للصرف.

المطلوب:

١ - حساب حجـم السلفة المحدد بصفة نهائية من واقع مصروفات الملحقية الفعلية.

٢ - إعداد القيود المحاسبية من واقع:

١/٢ أمر اعتماد صرف السلفة المستديمة البالغة ٧٥٠٠٠ ريال.

٢/٢ أمر اعتماد صرف تعويض الملحقية عن مصروفات الشهر الثالث بغرض حسم مبلغ السلفة الزائد من استحقاقات الملحقية.

(٤١)

حرر أمر اعتماد صرف خاص بمرتبات إحدى المصالح الحكومية عن شهر ربيع الأول ١٤١٧هـ، وكان التوجيه المحاسبيّ المتضمن بأمر الصرف كالآتى:

من مذكورين:

٣٥٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٢٦٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

إلى مذكورين:

٥٦٠ حـ/ الإيرادات - جزاءات

٢١٥٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات)

١٤٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم بنك التسليف)

٣٣٠٣٤٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية فى حقولها الصحيحة، ما عدا مبلغ الخمسمائة والستين ريالاً الخاصة بالإيرادات قيدت ٦٥٠ ريالاً.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات الشهريّ.

(٤٢)

قيدت حوالة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد صرف خطأ فى الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية، ولكنها قيدت صحيحة فى دفتر الحوالات، وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع مع اليومية اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له فى اليومية، مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات الشهرىّ.

(٤٣)

تم ترسية مشروع إنشاء مكاتب ملحقة بمبنى الوزارة مع شركة مقاولات عامة بقيمة ٤٥٠٠٠٠٠٠ ريالاً ، ومدة تنفيذ العقد ٢٠ شهراً. وقد طلب المقاول صرف ١٠٪ من قيمة المشروع بناءً على خطاب ضمان بنكىّ ، وقد تم استلام المشروع بعد ٦٣٨ يوماً.

المطلوب:

١- حساب غرامة التأخير التى يجب حسمها على المقاول.

٢- القيود المحاسبية لصرف الدفعة المقدمة والدفعة الأخيرة والتى تبلغ ٧,٣٥٥,٠٠٠ ريال.

(٤٤)

اتخذت إحدى الوزارات قراراً بالبدء بتطبيق النظام السعودىّ للتحويلات السريعة (سريع) لصرف مرتبات موظفيها، تمشياً مع تعليمات وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ المعمم برقم (٢٨٨١٠/١٢) وتاريخ ١٤١٩/٧/١٥هـ.

المطلوب:

١ - اشرح على شكل خطوات كيفية تطبيق تلك التعليمات على جهتك.

٢ - ما هى ميزات هذا النظام بالمقارنة بصرف الرواتب باستخدام الشيكات.

(٤٥)

لغرض قفل حسابات شهر شوال ١٤٢٠هـ ، وإعداد الجدول الشهرى وكشف التوازن ، فيما يلى البيانات الخاصة بذلك الشهر (الأرقام بآلاف الريالات):

	الشهر الجاري	الأشهر الماضية	الجملة
مصروفات الميزانية	٧٠٠	٦٨٥٠	٧٥٥٠
إيرادات الميزانية	١١٠	٧٦٣٠	٧٧٤٠

حسابات الشهر الجارى:

اسم الحساب	مدين	دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
عهد اعتمادات مستندية	٦٠٠	–	المطلوبات	٤٥	–
عهد تحت التحصيل	٣٧٥	٤٢٠	جارى وزارة المالية	٤٧٢	١٩٢٥
عهد مستديمة	٤٠٠	–	المستحقات العامة	–	٢٢٠
عهد مؤقتة	٣٦٠	١٦٠			
أمانات مرتجع رواتب	١٧٠	١٨٧			
أمانات متنوعة	١٠	٣٥			
الصندوق	٥٧٣	٥٠٠			
الحوالات	١٣٠	٢٠٠			
أوامر الدفع	١٥٠	٢١٠			

متأخرات من الشهر الماضى:

– أمانات متنوعة	١٥	– أمانات مرتجع رواتب	٢٥٠
– عهد سلف مؤقتة	٦٠	– عهد تحت التحصيل	١٨٠
– عهد سلف مستديمة	٦٠٠	– عهد اعتمادات مستندية	—
– الصندوق	٣٠٠	– الحوالات	١٠٠

- المطلوبات	٤٥	- جارى وزارة المالية	(٣٠٠)
- المستحقات العامة	(١٢٠)	- أوامر الدفع	١٣٠

- أرصدة مدورة من العام الماضى المدين صفر والدائن ٦٠٠ ريال.

المطلوب:

١ - إعداد جدول الحساب الشهرىّ نموذج رقم (٢٩) لشهر شوال ١٤٢٠هـ.

٢ - إعداد كشف التوازن لشهر شوال ١٤٢٠هـ.

المرفقــات

مرفق رقم (١) بيان ببداية السنوات المالية ونهايتها.

مرفق رقم (٢) الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية الشهرية.

مرفق رقم (٣) جدول الحسابات الرئيسة والفرعية لإيرادات الدولة.

مرفق رقم (٤) تعليمات ما يؤدى على بنود الميزانية.

مرفق رقم (٥) تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية.

مرفق رقم (١)

بيان ببداية السنوات المالية ونهايتها

السنة المالية	بداية السنة المالية	نهاية السنة المالية
١٤٠٦/١٤٠٧هـ	١٤٠٦/٧/١هـ	١٤٠٧/٤/٣٠هـ
١٤٠٧/١٤٠٨هـ	١٤٠٧/٥/١هـ	١٤٠٨/٥/١٠هـ
١٤٠٨/١٤٠٩هـ	١٤٠٨/٥/١١هـ	١٤٠٩/٥/٢١هـ
١٤٠٩/١٤١٠هـ	١٤٠٩/٥/٢٢هـ	١٤١٠/٦/٢هـ
١٤١٠/١٤١١هـ	١٤١٠/٦/٣هـ	١٤١١/٦/١٣هـ
١٤١١/١٤١٢هـ	١٤١١/٦/١٤هـ	١٤١٢/٦/٢٤هـ
١٤١٢/١٤١٣هـ	١٤١٢/٦/٢٥هـ	١٤١٣/٧/٦هـ
١٤١٣/١٤١٤هـ	١٤١٣/٧/٧هـ	١٤١٤/٧/١٧هـ
١٤١٤/١٤١٥هـ	١٤١٤/٧/١٨هـ	١٤١٥/٧/٢٨هـ
١٤١٥/١٤١٦هـ	١٤١٥/٧/٢٩هـ	١٤١٦/٨/٩هـ
١٤١٦/١٤١٧هـ	١٤١٦/٨/١٠هـ	١٤١٧/٨/٢٠هـ
١٤١٧/١٤١٨هـ	١٤١٧/٨/٢١هـ	١٤١٨/٩/١هـ
١٤١٨/١٤١٩هـ	١٤١٨/٩/٢هـ	١٤١٩/٩/١٢هـ
١٤١٩/١٤٢٠هـ	١٤١٩/٩/١٣هـ	١٤٢٠/٩/٢٢هـ
١٤٢٠/١٤٢١هـ	١٤٢٠/٩/٢٣هـ	١٤٢١/١٠/٤هـ

مرفق رقم (٢)

الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية الشهرية

أوردت الحالة (٦٦) ستاً وعشرين عملية مالية جرت بإحدى الوزارات، وطالبت الحالة بإثبات تلك العمليات المالية على هيئة قيود يومية عادية، ثم قيدها فى دفتر اليومية العامة.

ويستكمل المرفق رقم (٢) قيد العمليات المالية الواردة بالحالة المذكورة فى الدفاتر المحاسبية الأخرى الآتية، وإعداد التقارير المالية الشهرية:

دفتر مصروفات الميزانية

دفتر إيرادات الميزانية

دفتر إجمالىّ الأمانات

دفتر مفردات الأمانات

دفتر إجمالىّ العهد

دفتر مفردات العهد

دفتر جارى وزارة المالية

دفتر حسابات الصندوق

دفتر أوامر الدفع

دفتر الحوالات

دفتر المطلوبات

دفتر المستحقات العامة

الأضابير

جدول الحساب الشهرىّ

كشف توازن جدول الحساب الشهرىّ

دفتر مصروفات الميزانية

الفصل: ٤١

الفرع:٤

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

البند:

عنوان البند: الباب الأول

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

المصروفات / الإيرادات

رقم المستند	التاريخ	البيان	١٠١		١٠٢		١٠٦								المجموع	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٧	٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء	–	٩٠٠	–	٥٢٩٢									–	٦١٩٢
٩	٥/١٦	قسط رواتب وبدلات														
		العامل حسين طالب لقاء					–	٤٥٦							–	٤٥٦
		مكافأة خارج دوام														
		إجمالى مصروفات الباب	–	٩٠٠	–	٥٢٩٢	–	٤٥٦							–	٦٦٤٨
		الأول لشهر جمادى الأول														

دفتر مصروفات الميزانية

الفصل: ٤١

الفرع: ٤

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

البند:

عنوان البند: الباب الثانى

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

المصروفات

رقم المستند	التاريخ	البيان	٢٠٢		٢٠٣		٢٠٤		٢٠٦		٢٢١		٢٢٥		المجموع	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٥	٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلى لقاء دسك كمبيوتر وصيانة									–	١٩١٢٥	–	٧٨	–	١٩٢٠٣
٦	٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعة توقيت دوام									–	٣٤٣٨			–	٣٤٣٨
٨	٥/١٥	مؤسسة الهوشان حبر طباعة									–	٤٣٥٠			–	٤٣٥٠
١٢	٥/٢١	الخطوط السعودية لقاء نقل موظفين وطرود			–	٦٨٠٠٠	–	١٨٣٥							–	٦٩٨٣٥
٦ ت	٥/٢٥	الموظف سالم عامر لقاء تسوية السلفة المؤقتة	–	١٢٦٥٣											–	١٢٦٥٣
٩ ت	٥/٢٩	وزارة البرق والبريد والهاتف لقاء مكالمات هاتفية							–	٦٥٠٠					–	٦٥٠٠
		إجمالى مصروفات الباب الثانى لشهر جمادى الأولى	–	١٢٦٥٣	–	٦٨٠٠٠	–	١٨٣٥	–	٦٥٠٠	–	٢٦٩١٣	–	٧٨	–	١١٥٩٧٩

الفصل: ٤١

الفرع: ٤

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

دفتر مصروفات الميزانية

البند:

عنوان البند: الباب الرابع

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

المصروفات

رقم المستند	التاريخ	البيان	٤١/٤/١ هـ	٤١/٤/١ ريال	٤١/٤/٢ هـ	٤١/٤/٢ ريال	٤١/٤/٣ هـ	٤١/٤/٣ ريال	هـ	ريال	المجموع هـ	المجموع ريال
١٤	١٤٠٧/٥/٢٤هـ	مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء سقالة كهربائية	–	١٤٦٤٠٠								١٤٦٤٠٠
١٥	١٤٠٧/٥/٢٤هـ	الشركة الهندسية لقاء مستخلصات			–	٧٢٨٠٠						٧٢٨٠٠
١٦	١٤٠٧/٥/٢٧هـ	مؤسسة زهرة الرياض لقاء قيمة أثاث					–	٣٧٠٠٠				٣٧٠٠
١٧	١٤٠٧/٥/٢٩هـ	مؤسسة الشمس المشرقة لقاء لوحات إرشادية	–	٢٤٠٠٠٠			–	٣٦٠٠٠٠				٦٠٠٠٠٠
٧ ت	١٤٠٧/٥/٢٩هـ	الشركة الهندسية مقابل المبلغ المصروف بالزيادة			–	٢٨٠٠						٢٨٠٠
		إجمالى مصروفات الباب الرابع لشهر جمادى الأولى	–	٣٨٦٤٠٠	–	٧٠٠٠٠	–	٣٩٧٠٠٠				٨٥٣٤٠٠

الفصل: ٤١

الفرع: ٤

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

دفتر إيرادات الميزانية

البند:

عنوان البند:

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

الإيرادات

رقم المستند	التاريخ	البيان	مبيعات حكومية ٩١٠٢		غرامات وجزاءات ٩٢٠١		مختلفة ٩٢٠٣				المجموع	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٩	١٤٠٧/٥/١٦هـ	العامل حسين محسن طالب لقاء حسميات جزاءات			–	٨٦					–	٨٦
١٣	١٤٠٧/٥/٢٣هـ	محمد سالم بابعير لقاء صرف مكافأة مضافة للإيرادات	–				–	٤٦			–	٤٦
١٤	١٤٠٧/٥/٢٤هـ	مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء غرامة تأخير قيمة سيارات حكومية مباعة	–		–	٢٠٠٠٠					–	٢٠٠٠
٥ ت	١٤٠٧/٥/٢٧هـ	قيمة سيارات حكومية مباعة	–	٢٥٠٠٠							–	٢٥٠٠٠
		إجمالي الإيرادات لشهر جمادى الأولى	–	٢٥٠٠٠	–	٢٠٠٨٦	–	٤٦			–	٤٥٠٤٠

دفتر إجماليّ الأمانات

مدين

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مرتجع رواتب	أمانات متنوعة		المجموع
	١٤٠٧					
١١		الموظف عبدالله موسى لقاء صرف راتبه	٦٠٥٥			٦٠٥٥
		إجمالى الأمانات لشهر جمادى الأولى	٦٠٥٥			٦٠٥٥

دائن

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مرتجع رواتب	أمانات متنوعة		المجموع
	١٤٠٧					
١ ت	٥/١١	الموظف عبدالله موسى لقاء تعلية راتبه	٦٠٥٥			٦٠٥٥
٧	٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء تعلية تقاعده		٨١		٨١
			٦٠٥٥	٨١		٦١٣٦

دفتر مفردات الأمانات

مدين								دائن							
الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهد	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
										٧	٥/١٤	قسط تقاعد الموظف حسن عبدالله	٨١	٨١	٨١
								٨١							٨١

دفتر مفردات الأمانات

الموظف عبدالله على موسى

مدين								دائن							
الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهد	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		١١	٥/١٧	صرف الموظف راتبه	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥			١ ت	٥/١١	إيداع راتب مرتجع	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥
–							٦٠٥٥	–							٦٠٥٥

دفتر إجمالى العهد

دائن

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	عهد مستديمة	عهد مؤقتة	عهد تحت التحصيل	عهد اعتمادات مستنديه	الإجمالى
	١٤٠٧						
٢	٥/٧	مدير الحركة لقاء سلفة مستديمة	٢٠٠٠٠				٢٠٠٠٠
٣	٥/٨	الموظف سالم عامر لقاء سلفة انتداب		١٢٦٥٣			١٢٦٥٣
٤	٥/٩	شركة التجارة الأمريكية لقاء اعتماد مستندي				٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
١٠	٥/١٧	مدير فرع جدة لقاء سلفة مستديمة	٢٣٥٠٠٠				٢٣٥٠٠٠
٢ ت	٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة			٦٥٠٠		٦٥٠٠
٧ ت	٥/٢٩	الشركة الهندسية لقاء مبلغ مصروف بالزيادة			٢٨٠٠		٢٨٠٠
		إجمالى العهد لشهر جمادى الأولى	٢٥٥٠٠٠	١٢٦٥٣	٩٣٠٠	٧٠٠٠٠٠	٩٧٦٩٥٣

مدين

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	عهد مستديمة	عهد مؤقتة	عهد تحت التحصيل	عهد اعتمادات مستنديه	الإجمالى
٦ ت	١٤٠٧ ٥/٢٨	الموظف سالم عامر لقاء تسويته سلفة انتدابية		١٢٦٥٣			١٢٦٥٣
				١٢٦٥٣			١٢٦٥٣

دفتر مفردات العهد

مدير الحركة

مدين									دائن						
الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهد	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٢	٥/٧	صرف سلفة مستديمة	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠								
٢٠٠٠٠							٢٠٠٠٠								

الموظف سالم عامر عبدالله

دفتر مفردات العهد

مدين								دائن							
الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٣	٥/٨	صرف سلفة لقاء انتداب	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣			٦ت	٥/٢٨	تسوية بدل الانتداب	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣
–								١٢٦٥٣	–						١٢٦٥٣

شركة التجارة الأمريكية للأثاث

دفتر مفردات العهد

مدين — دائن

مدين: الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	دائن: الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٤	٥/٩	اعتماد مستندى	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠								
٧٠٠٠٠٠							٧٠٠٠٠٠								

مدير فرع مصلحة جدة

دفتر مفردات العهد

مدين								دائن							
الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		١٠	٥/١٧	لقاء سلفة مستديمة	٢٣٥٠٠٠	٢٣٥٠٠٠	٢٣٥٠٠٠								
٢٣٥٠٠٠							٢٣٥٠٠٠								

شركة سابكو

دفتر مفردات العهد

مدين — دائن

الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٢ ت	٥/٢١	مبلغ مصروف بالزيادة	٦٥٠٠	٦٥٠٠	٦٥٠٠								
٦٥٠٠							٦٥٠٠								

الشركة الهندسية

دفتر مفردات العهد

مدين								دائن							
الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٧ ت	٥/٢٩	لقاء مبلغ مصروف بالزيادة	٢٨٠٠	٢٨٠٠	٢٨٠٠								
٢٨٠٠							٢٨٠٠								

(دفتر جارى وزارة المالية)

تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم
	٨ ت	١٤٠٧ ٥/٢٩	المبالغ المسحوبة من الصندوق والمودعة فى مؤسسة النقد	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠		٤ ت	١٤٠٧ ٥/٢٧	أقيام أوامر الدفع المحولة للصرف	٩٢٠٠٠٠	٩٢٠٠٠٠
			إجمالى جارى وزارة المالية لشهر جمادى الأولى		٢٥٠٠٠						٩٢٠٠٠٠

(دفتر حسابات الصندوق)

تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم
	١	١٤٠٧ ٥/٥	أمين الصندوق لقاء تغذية الصندوق	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠		٤ ت	١٤٠٧ ٥/٢٤	قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق	٥٢١٨٠	٥٢١٨٠
	١ ت	٥/١١	الموظف عبدالله موسى إيداع راتبه المرتجع	٦٠٥٥	٦٠٥٥		٩ ت	٥/٢٩	مبلغ مسحوب ومودع في مؤسسة النقد	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
	٦ ت	٥/٢٧	قيمة السيارات الحكومية المباعة المودعة في الصندوق	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠						
			إجمالي حسابات الصندوق لشهر جمادى الأولى		٢٣١٠٥٥						٧٧١٨٠

دفتر أوامر الدفع

مدين

إجمالى العمليات		أوامر الدفع المسددة		إذن التسوية		إشعارات المالية	الملاحظات
الشهرية	اليومية	القيمة	الرقم	الرقم	التاريخ	الرقم والتاريخ	
					١٤٠٧	١٤٠٧	
	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤١٣٥٦	٤ ت	٥/٢٧	٥/٢٥ ٣٤٠٠٠	
	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٤١٣٥٧				
٩٢٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٤١٣٥٨				
٩٢٠٠٠٠							

دفتر أوامر الدفع

دائن

إجمالى العمليات		أوامر الدفع المحسوبة		أمر الصرف		اسم صاحب الحق	الجهة المحول إليها	تاريخ التبليغ بتحويل أمر الدفع للصرف
الشهرية	اليومية	القيمة	الرقم	الرقم	التاريخ			
	–	٢٠٠٠٠	٤١٣٥٦	١	١٤٠٧ ٥/٧	أمين الصندوق		
	٢٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٤١٣٥٧	٢	٥/٧	مدير الحركة		
	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٤١٣٥٨	٤	٥/٩	شركة التجارة		
	٢٣٥٠٠٠	٢٣٥٠٠٠	٤١٣٥٩	١٠	٥/١٧	مدير فرع جدة		
	٦٩٨٣٥	٦٩٨٣٥	٤١٣٦٠	١٢	٥/٢١	الخطوط السعودية		
	–	١٢٦٤٠٠	٤١٣٦١	١٤	٥/٢٤	مؤسسةالفرحان		
	١٩٩٢٠٠	٧٢٨٠٠	٤١٣٦٢	١٥	٥/٢٤	الشركة الهندسية		
	٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	٤١٣٦٣	١٦	٥/٢٧	مؤسسة زهرة الرياض		
٢٠٦١٠٣٥	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٤١٣٦٤	١٧	٥/٢٦	مؤسسة الشمس		
٢٠٦١٠٣٥								

دفتر الحوالات

مدين

إجمالي العمليات		الحوالات المصروفة		إذن التسوية		الملاحظات
الشهرية	اليومية	القيمة	الرقم	الرقم	التاريخ	
					١٤٠٧	
		١٢٦٥٣	٨٥٦٣٤٩	٣ ت	٥/٢٤	
		١٩٢٠٣	٨٥٦٣٥٠			
		٣٤٣٨	٨٥٦٣٥١			
		٦١١١	٨٥٦٣٥٢			
		٤٣٥٠	٨٥٦٣٥٣			
		٣٧٠	٨٥٦٣٥٤			
٥٢١٨٠		٦٠٥٥	٨٥٦٣٥٥			
٥٢١٨٠						

دائن

تاريخ الصرف	اسم صاحب الحق	أمر اعتماد الصرف		الحوالات المسحوبة		إجمالي العمليات	
		التاريخ	الرقم	الرقم	القيمة	اليومية	الشهرية
		١٤٠٧					
	الموظف / سالم عامر عبدالله	٥/٨	٣	٨٥٦٣٤٩	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	
	مؤسسة الحاسب الآلى	٥/١٠	٥	٨٥٦٣٥٠	١٩٢٠٣	١٩٢٠٣	
	مؤسسة بيت الرياض	٥/١١	٦	٨٥٦٣٥١	٣٤٣٨	٣٤٣٨	
	الموظف / حسن عبدالله ابراهيم	٥/١٤	٧	٨٥٦٣٥٢	٦١١١	٦١١١	
	مؤسسة الهوشان	٥/١٥	٨	٨٥٦٣٥٣	٤٣٥٠	٤٣٥٠	
	العامل / حسين محسن صالب	٥/١٦	٩	٨٥٦٣٥٤	٣٧٠	٣٧٠	
	الموظف / عبدالله على موسى	٥/١٧	١١	٨٥٦٣٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥	
	الموظف / محمد سالم بابعير	٥/٢٣	١٣	٨٥٦٣٥٦	٤٦	٤٦	٥٢٢٢٦
							٥٢٢٢٦

(دفتر المطلوبات)

تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم
							٢ت	١٤٠٧/٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة	٦٥٠٠	٦٥٠٠
			إجمالي المطلوبات لشهر جمادى الأولى								٦٥٠٠

(دفتر المستحقات العامة)

مدين								دائن					
تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم هـ ريال	جملة الشهر هـ ريال	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم هـ ريال	جملة الشهر هـ ريال
								٩ ت	٥/٢٩	مكالمات هاتفية	٦٥٠٠	٦٥٠٠	٦٥٠٠
													٦٥٠٠

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (١)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

الباب الأول **مادة المصروفات** **نوع حساب التسوية**

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		البند ١٠١		البند ١٠٢		البند ١٠٦							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٧	٥	–	٦١٩٢	–	٩٠٠		٥٢٩٢								
٩	٢	–	٤٥٦			–		–	٤٥٦						
نقل لما بعده		–	٦٦٤٨	–	٩٠٠	–	٥٢٩٢	–	٤٥٦						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٢)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

الباب الثانى   **مادة المصروفات**   **نوع حساب التسوية**

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		البند ٢٠٢		البند ٢٠٣		البند ٢٠٤		البند ٢٠٦		البند ٢٢١		البند ٢٢٥	
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٥	٥	–	١٩٢٠٣									–	١٩١٢٥	–	٧٨
٦	٤	–	٣٤٣٨									–	٣٤٣٨		
٨	٤	–	٤٣٥٠									–	٤٣٥٠		
١٢	١٠	–	٦٩٨٣٥			–	٦٨٠٠٠	–	١٨٣٥						
٦ ت	٣	–	١٢٦٥٣	–	١٢٦٥٣										
٩ ت	٣	–	٦٥٠٠							–	٦٥٠٠				
نقل لما بعده	.	–	١١٥٩٧٩	–	١٢٦٥٣	–	٦٨٠٠٠	–	١٨٣٥	–	٦٥٠٠	–	٢٦٩١٣	–	٧٨

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٣)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

الباب الرابع   **مادة المصروفات**   **نوع حساب التسوية**

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مشروع ٤١/٤/١		مشروع ٤١/٤/٢		مشروع ٤١/٤/٣							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
١٤	٧	–	١٤٦٤٠٠	–	١٤٦٤٠٠										
١٥	٥	–	٧٢٨٠٠			–	٧٢٨٠٠								
١٦	٤	–	٣٧٠٠٠					–	٣٧٠٠٠						
١٧	٢	–	٦٠٠٠٠٠	–	٢٤٠٠٠٠			–	٣٦٠٠٠٠						
٧ ت	٢	–	(٢٨٠٠)			–	(٢٨٠٠)								
نقل لما بعده		–	٨٥٣٤٠٠	–	٣٨٦٤٠٠	–	٧٠٠٠٠	–	٣٩٧٠٠٠						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٤)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب الإيرادات　　　مادة　　　نوع حساب التسوية

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		٩١.٢		٩٢.١		٩٢.٣							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٩	٢	–	٨٦			–	٨٦								
١٣	٤	–	(٤٦)					–	(٤٦)						
١٤	٧	–	٢٠٠٠٠			–	٢٠٠٠٠								
٥ ت	٢	–	٢٥٠٠٠	–	٢٥٠٠٠										
نقل لما بعده		–	٤٥٠٤٠	–	٢٥٠٠٠	–	٢٠٠٨٦	–	(٤٦)						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٥)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب   مادة   نوع حساب التسوية الأمانات

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
١ ت	٢					–	٦٠٥٥						
٧	٥					–	٨١						
١٠	٢			–	٦٠٥٥								
نقل لما بعده				–	٦٠٥٥	–	٦١٣٦						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٦)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب   مادة   نوع حساب التسوية العهد

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
١	١			-	٢٠٠٠٠								
٣	٢			-	١٢٦٥٣								
٤	١٣			-	٧٠٠٠٠٠								
١١	٣			-	٢٣٥٠٠٠								
٢ ت	٢			-	٦٥٠٠								
٦ ت	٢					-	١٢٦٥٣						
٧ ت	٢			-	٢٨٠٠								
نقل لما بعده				-	٩٧٦٩٥٣	-	١٢٦٥٣						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٧)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب　　　　مادة　　　　نوع حساب التسوية جارى وزارة المالية

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٤ ت	٢			–		–	٩٢٠٠٠						
٨ ت	٢				٢٥٠٠٠								
نقل لما بعده				–	٢٥٠٠٠	–	٩٢٠٠٠						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٨)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب   مادة   نوع حساب التسوية الصندوق

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٢	١			–	٢٠٠٠٠٠								
١ ت	٢			–	٦٠٥٥								
٣ ت	٩			–	٢٥٠٠٠								
٥ ت	٢					–	٥٢١٨٠						
٨ ت	٢					–	٢٥٠٠٠						
نقل لما بعده				–	٢٣١٠٥٥	–	٧٧١٨٠						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (٩)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب   مادة   نوع حساب التسوية أوامر الدفع

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
١	١					–	٢٠٠٠٠						
٢	١					–	٢٠٠٠٠٠						
٤	١٣					–	٧٠٠٠٠٠						
١١	٣					–	٢٣٥٠٠٠						
١٢	١٠					–	٦٩٨٣٥						
١٤	٧					–	١٤٦٤٠٠						
١٥	٥					–	٧٢٨٠٠						
١٦	٤					–	٣٧٠٠٠						
٤ ت	٢			–	٩٢٠٠٠٠								
١٧	٢					–	٦٠٠٠٠٠						
نقل لما بعد				–	٩٢٠٠٠٠	–	٢٠٨١٠٣٥						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (١٠)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب   مادة   نوع حساب التسوية الحوالات

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٣	٢					–	١٢٦٥٣						
٥	٥					–	١٩٢٠٣						
٦	٤					–	٣٤٣٨						
٧	٥					–	٦١١١						
٨	٤					–	٤٣٥٠						
٩	٢					–	٣٧٠						
١٠	٢					–	٦٠٥٥						
١٣	٤					–	٤٦						
٣ ت	٩			–	٥٢١٨٠								
نقل لما بعده				–	٥٢١٨٠	–	٥٢٢٢٦						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (١١)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب **مادة** **نوع حساب التسوية المطلوبات**

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٢ ت	٢					–	٦٥٠٠						
نقل لما بعده						–	٦٥٠٠						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

إضبارة رقم (١٢)

تحتوى على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب **مادة** **نوع حساب تسوية المستحقات العامة**

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن							
		هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٩ ت	٣					–	٦٥٠٠						
نقل لما بعده						–	٦٥٠٠						

جدول الحساب الشهري
عن شهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧هـ
(نموذج رقم : ٢٩) (١)

مطبعة الحكومة - مكة المكرمة

(١) تم تعديل رقم النموذج من (٢٠) إلى رقم (٢٩) في عام ١٤٢٣هـ.

(٢)

رئيسى	فرعى	إيرادات الميزانية	الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
٩١٠٠	٩١٠٢	مبيعات حكومة	–	٢٥٠٠٠	–		–	٢٥٠٠٠
٩٢٠٠	٩٢٠١	جزاءات وغرامات	–	٢٠٠٨٦	–		–	٢٠٠٨٦
	٩٢٠٣	إيرادات مختلفة	–	(٤٦)	–		–	(٤٦)
		جملة الإيرادات	–	٤٥٠٤٠			–	٤٥٠٤٠

(٣) (١) (٢)

باب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية (١)		الشهر الجارى		الأشهر الماضية (٢)		الجملة	
			هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
الأول	١٠١	رواتب المدنيين			–	٩٠٠			–	٩٠٠
	١٠٢	بدلات المدنيين			–	٥٢٩٢			–	٥٢٩٢
	١٠٦	أجور العمال			–	٤٥٦			–	٤٥٦
		إجمالى مصروفات الباب الأول			–	٦٦٤٨			–	٦٦٤٨

(١) تسجل البيانات فى هذا الحقل من واقع اعتمادات الميزانية الواردة من وزارة المالية.

(٢) ليس هنالك مصروفات للأشهر الماضية إذ يعد هذا الجدول عن أول شهر فى السنة المالية.

(٤)

باب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
الثانى	٢٠٢	المصاريف السفرية				١٢٦٥٣				١٢٦٥٣
	٢٠٣	النقل الشخصى				٦٨٠٠٠				٦٨٠٠٠
	٢٠٤	شحن اللوازم والمعدات				١٨٣٥				١٨٣٥
	٢٠٦	استهلاك كهرباء ومياه				٦٥٠٠				٦٥٠٠
	٢٢١	أثاث ومستلزمات مكتبية				٢٦٩١٣				٢٦٩١٣
	٢٢٥	محروقات وصيانة وسائل النقل والمعدات				٧٨				٧٨
		إجمالى مصروفات الباب الثانى			–	١١٥٩٧٩			–	**١١٥٩٧٩**

(٥)

باب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
الرابع	٤١/٤/١	مشروع الرياض			–	٣٨٦٤٠٠			–	٣٨٦٤٠٠
	٤١/٤/٢	مشروع جدة			–	٧٠٠٠٠			–	٧٠٠٠٠
	٤١/٤/٣	مشروع الدمام			–	٣٩٧٠٠٠			–	٣٩٧٠٠٠
		إجمالى مصروفات الباب الرابع			–	٨٥٣٤٠٠			–	٨٥٣٤٠٠

(٥)

باب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال	هلله	ريال
		خلاصة								
		إجمالى الباب الأول			–	٦٦٤٨			–	٦٦٤٨
		إجمالى الباب الثانى			–	١١٥٩٧٩			–	١١٥٩٧٩
		إجمالى الباب الرابع			–	٨٥٣٤٠٠			–	٨٥٣٤٠٠
		الجملة			–	**٩٧٦٠٢٧**			–	**٩٧٦٠٢٧**
		جملة المصروفات			–	**٩٧٦٠٢٧**			–	**٩٧٦٠٢٧**

(٨)

المصروفات والحسابات المدنية	المفردات		الجملة	
	هلله	ريال	هلله	ريال
جملة مصروفات الميزانية عن الشهر الجارى (ص ٣)	–	٩٧٦٠٢٧	–	٩٧٦٠٢٧
حسابات التسوية				
الأمانات:				
تأمينات	–	–		
مرتجع رواتب	–	٦٠٥٥		
متنوعة	–	–	–	٦٠٥٥
العهد:				
سلف مستديمة	–	٢٥٥٠٠٠		
سلف مؤقتة	–	١٢٦٥٣		
عهد تحت التحصيل	–	٧٠٠٠٠٠		
اعتمادات نقدية بالخارج	–	–	–	٩٧٦٩٥٣
حسابات جارية				
المستحقات العامة	–	–		
الصندوق	–	٢٣١٠٥٥		
أوامر الدفع	–	٩٢٠٠٠٠		
جارى وزارة المالية	–	٢٥٠٠٠		
المطلوبات	–	–		
الحوالات	–	٥٢١٨٠	–	١٢٢٨٢٣٥
		الجملة	–	٣١٨٧٢٧٠

(٩)

المصروفات والحسابات المدنية	المفردات		الجملة	
	هلله	ريال	هلله	ريال
جملة إيرادات الميزانية عن الشهر الجارى (ص ٢)	–	٤٥٠٤٠	–	٤٥٠٤٠
حسابات التسوية				
الأمانات:				
تأمينات	–	–		
مرتجع رواتب	–	٦٠٥٥		
متنوعة	–	٨١	–	٦١٣٦
العهد:				
سلف مستديمة	–	**١٢٦٥٣**		
سلف مؤقتة	–	–		
عهد تحت التحصيل	–	–		
اعتمادات نقدية بالخارج	–	–	–	١٢٦٥٣
حسابات جارية				
المستحقات العامة	–	٦٥٠٠		
الصندوق	–	٧٧١٨٠		
أوامر الدفع	–	٢٠٦١٠٣٥		
جارى وزارة المالية	–	٩٢٠٠٠٠		
المطلوبات	–	٦٥٠٠		
الحوالات	–	٥٢٢٢٦	–	٣١٢٣٤٤١
		الجملة	–	٣١٨٧٢٧٠

(١٠)

حسابات التسوية:	متأخر لنهاية الشهر الماضي			
	مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال
الأمانات:				
تأمينات				
مرتجع رواتب				
متنوعة				
جملة الأمانات				
العهد:				
سلف مستديمة				
سلف مؤقتة				
عهد تحت الحصيل				
اعتمادات نقدية بالخارج				
جملة العهد				
حسابات جارية:				
المستحقات العامة				
الصندوق				
أوامر الدفع				
جارى وزارة المالية				
المطلوبات				
الحوالات				
جملة الحسابات الجارية				

تحريرا فى...

(١١)

عمليات الشهر الجاري				الجملة				الرصيد لغاية الشهر الجارى			
مدين		دائن		مدين		دائن		مدين		دائن	
هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
–	٦٠٥٥	–	٦٠٥٥	–	٦٠٥٥	–	٦٠٥٥	–	–	–	–
–		–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	٨١	–	–	–	٨١	–	–	–	٨١
–	**٦٠٥٥**	–	**٦١٣٦**	–	**٦٠٥٥**	–	**٦١٣٦**	–	–	–	٨١
–	٢٥٥٠٠٠	–	–	–	٢٥٥٠٠٠	–	–	–	٢٥٥٠٠٠	–	–
–	١٢٦٥٣	–	١٢٦٥٣	–	١٢٦٥٣	–	١٢٦٥٣	–	–	–	–
–	٩٣٠٠	–	–	–	٩٣٠٠	–	–	–	٩٣٠٠	–	–
–	٧٠٠,٠٠٠	–	–	–	٧٠٠,٠٠٠	–	–	–	٧٠٠,٠٠٠	–	–
–	**٩٧٦٩٥٣**	–	**١٢٦٥٣**	–	**٩٧٦٩٥٣**	–	**١٢٦٥٣**	–	٩٦٤٣٠٠	–	–
–	–	–	٦٥٠٠	–	–	–	٦٥٠٠	–	–	–	٦٥٠٠
–	٢٣١٠٥٥	–	٧٧١٨٠	–	٢٣١٠٥٥	–	٧٧١٨٠	–	١٥٣٨٧٥	–	–
–	٩٢٠٠٠٠	–	٢٠٦١٠٣٥	–	٩٢٠٠٠٠	–	٢٠٦١٠٣٥	–	–	–	١,١٤١,٠٣٥
–	٢٥٠٠٠	–	٩٢٠٠٠٠	–	٢٥٠٠٠	–	٩٢٠٠٠٠	–	–	–	٨٩٥٠٠٠
–	–	–	٦٥٠٠	–	–	–	٦٥٠٠	–	–	–	٦٥٠٠
–	٥٢١٨٠	–	٥٢٢٢٦	–	٥٢١٨٠	–	٥٢٢٢٦	–	–	–	٤٦
–	**١٢٢٨٢٣٥**	–	**٣١٢٣٤٤١**	–	**١٢٢٨٢٣٥**	–	**٣١٢٣٤٤١**	–	١٥٣٨٧٥	–	٢٠٤٩٠٨١

مدير الإدارة المالية　　　　　　رئيس المصلحة

المملكة العربية السعودية

كشف التوازن لجدول الحساب الشهرىّ نموذج (٢٩) لشهر جمادى الأولى ١٤٠٧هـ

فصل (٤١) وزارة / مصلحة

فرع (٤)

المبلغ		البيان	المبلغ		البيان
هـ	ريال		هـ	ريال	
–	٩٧٦٠٢٧	جملة مصروفات الميزانية	–	٤٥٠٤٠	جملة مصروفات الميزانية
		أرصدة العهد			**أرصدة الأمانات**
–	٢٥٥٠٠٠	سلف مستديمة	–	–	مرتجع الرواتب
–	–	سلف مؤقتة	–	٨١	أمانات متنوعة
–	٩٣٠٠	عهد تحت التحصيل			
	٧٠٠٠٠٠	اعتمادات مستدينة			
–		أرصدة حسابات التسوية الأخرى المدينة			أرصدة حسابات التسوية الأخرى الدائنة
	١٥٢٨٧٥	الصندوق		٨٩٥٠٠٠	جارى وزارة المالية
	–	جارى وزارة المالية	–	١١٤١٠٣٥	أوامر الدفع
–		المستحقات العامة	–	٦٥٠٠	المستحقات العامة
			–	٤٦	الحوالات
			–	٦٥٠٠	المطلوبات
–	٢٠٩٤٢٠٢	المجموع	–	٢٠٩٤٢٠٢	المجموع
	–	ناقصًا : الأرصدة المدينة المدورة من السنة المالية الماضية		–	نقاصًا : الأرصدة الدائنة المدورة من السنة المالية الماضية
	٢٠٩٤٢٠٢	**الجملة**	–	٢٠٩٤٢٠٢	**الجملة**

متوازن (✓)

غير متوازن ( ) الفرق ( ) وأسباب عدم التوازن موضحة فى المذكرة المرفقة.

الموظف المختص   رئيس المحاسبة   مدير إدارة الشئون المالية   المراقب المالى   رئيس المصلحة

مرفق رقم (٣)

تبويب الإيرادات والمصروفات

تبـوب إيرادات الميـزانيـة بالمملكة وفق أنوا ع رئيـسـة يكون كل منهـا بابًا من أبواب الإيرادات، ويعطى كل باب رقمًا أو رمزًا رئيسيًا يتفرع منه أنوا ع فرعية من الإيرادات، ويعطى كل منها رقمًا فرعيًا على النحو التالى [١]:

جدول الحسابات الرئيسة لإيرادات السنة المالية ١٤٢٠ - ١٤٢١هـ.

الحساب الرئيسى	الأبواب
٨٠٠٠	إنتاج الزيت
٨١٠٠	ضريبة دخل شركات النفط
٨٢٠٠	أرباح شركات النفط
٨٣٠٠	أرباح مؤسسة بترومين
٨٤٠٠	رسم المنتجات النفطية
٨٥٠٠	الرسوم الجمركية
٨٦٠٠	رسوم وأجور الخدمات العامة
٨٧٠٠	رسوم وأجور البريد وقطاع الاتصالات
٨٨٠٠	الأوراق ذات القيمة
٨٩٠٠	ضريبة دخل الشركات الأخرى
٩٠٠٠	الإيجارات والمبيعات الحكومية
٩١٠٠	الإيرادات المتنوعة
٩٢٠٠	الزكاة
٩٣٠٠	رسوم وأجور خدمات الموانى
٩٤٠٠	رسوم تأشيرات العمل والكفالات

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى تعليمات جباية وإيداع الإيرادات للعام المالى ١٤٢٠/١٤٢١هـ.

جدول الحسابات الفرعية لإيرادات السنة المالية

١٤٢٠ - ١٤٢١هـ

الحساب الرئيسى	الحساب الفرعى	اسم الحساب
٨٠٠٠		إنتاج الزيت
	٨٠٠١	ريع شركة ارامكو السعودية
	٨٠٠٢	ريع شركة تكساكو العربية السعودية
	٨٠٠٣	ريع شركة الزيت العربية المتحدة
٨١٠٠		ضريبة دخل شركات النفط
	٨١٠١	ضريبة دخل شركة أرامكو السعودية
	٨١٠٢	ريع شركة تكساكو العربية السعودية
	٨١٠٣	ضريبة دخل شركة أرامكو المحدودة
	٨١٠٤	ضريبة دخل الشركات الأخرى (نقل لحساب ٨٩٠٠)
٨٢٠٠		أرباح شركة النفط
	٨٢٠١	أرباح شركة أرامكو السعودية
	٨٢٠٢	أرباح شركة تكساكو العربية السعودية
	٨٢٠٣	أرباح شركة الزيت العربية المحدودة
٨٣٠٠		أرباح مؤسسة بترومين
٨٤٠٠		رسم المنتجات النفطية
٨٥٠٠		الرسوم الجمركية
٨٦٠٠		رسوم وأجور الخدمات العامة
	٨٦٠١	رسوم السجلات التجارية
	٨٦٠٢	رسوم الطنية
	٨٦٠٣	رسوم وأجور الطيران المدني
	٨٦٠٤	أجور الإعلان التجارى فى التلفزيون
	٨٦٠٥	رسوم خدمات المؤسسة العامة للكهرباء

الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	اسم الحساب
٨٧٠٠		رسوم وأجور البريد وقطاع الاتصالات
	٨٧٠١	رسوم البريد
	٨٧٠٢	رسوم البرق*
	٨٧٠٣	رسوم الهاتف*
	٨٧٠٤	رسوم التلكس*
	٨٧٠٥	رسوم خدمة الوسيط*
	٨٧٠٦	رسوم النداء الآلي*
	٨٧٠٧	رسوم الهاتف الجوال*
	٨٧٠٨	حصة الحكومة من صافي إيرادات شركة الاتصالات
	٨٧٠٩	رسم ترخيص مزاولة شاط شركة الاتصالات
	٨٧١٠	رسم استخدام الطيف الترددي
٨٨٠٠		الأوراق ذات القيمة
	٨٨٠١	رخص السير
	٨٨٠٢	تجديدات رخص السير
	٨٨٠٣	رخص القيادة
	٨٨٠٤	رخص القيادة (نارية)
	٨٨٠٥	تجديدات رخص القيادة (عمومي وآليات)
	٨٨٠٦	لوحات
	٨٨٠٧	قسائم الجزاءات الفورية
	٨٨٠٨	طوابع بريد
	٨٨٠٩	بطاقات هاتف*
	٨٨١٠	جوازات ودفاتر نفوس
	٨٨١١	رخص إقامات
	٨٨١٢	طابع تجديد إقامة
	٨٨١٣	طابع تأشيرة خروج وعودة
	٨٨١٤	طابع تأشيرة إقامة
	٨٨١٥	طابع تأشيرة دخول

الحساب الرئيسى	الحساب الفرعى	اسم الحساب
	٨٨١٦	طابع تأشيرة دخول للزيارة
	٨٨١٧	طابع تصديق
	٨٨١٨	طابع تأشيرة مرور
	٨٨١٩	رخص مرور
	٨٨٢٠	رخص عمل
	٨٨٢١	نظم وأوراق أخرى (أ)
	٨٨٢٢	تأشيرة زيارة لعدة سفرات
	٨٨٢٣	تأشيرة خروج وعودة لعدة سفرات
٨٩٠٠		ضريبة دخل الشركات الأخرى
٩٠٠٠		الإيجارات والمبيعات
	٩٠٠١	الإيجارات وأقساط المساكن
	٩٠٠٢	المبيعات الحكومية (ب)
٩١٠٠		الإيرادات المتنوعة
	٩١٠١	الجزاءات والغرامات
	٩١٠٢	عوائد الاستثمارات
	٩١٠٣	الإيرادات المختلفة الأخرى (ج)
	٩١٠٤	جزاءات مرورية أخرى
	٩١٠٥	(قروض مسددة) نقل لحسابات الإيداعات
	٩١٠٦	شبكات معادة
٩٢٠٠		الزكاة
	٩٢٠١	زكاة الأموال
	٩٢٠٢	زكاة الحبوب والثمار
	٩٢٠٣	زكاة بهيمة الأنعام
٩٣٠٠		رسوم أجور خدمات الموانى
٩٤٠٠		رسوم تأشيرات العمل والكفالات
	٩٤٠١	تأشيرة الدخول للعمل
	٩٤٠٢	تأشيرات أخرى (عوائل المرافقين)
	٩٤٠٣	رسوم الكفالات

بيان بأرقام حسابات الإيداعات الأخرى التى لا تدخل ضمن الإيرادات

الحساب الرئيسى	الحساب الفرعي	اسم الحساب
٢٠٠٠٠		بواقى صناديق
٢١٠٠٠		بواقى عهد
٢٢٠٠٠		مرتجع رواتب وأمانات
٢٣٠٠٠		اعتمادات مستندية
	٢٣١٠٠	بواقى اعتمادات مستندية
	٢٣٢٠٠	تخفيض اعتمادات مستندية
	٢٣٣٠٠	إلغاء اعتمادات مستندية
	٢٣٤٠٠	غرامه اعتمادات مستندية
٢٤٠٠٠		زيادة فى الصرف
٢٥٠٠٠		الاقتراض لتمويل الميزانية
	٢٥١٠٠	أذونات خزينة
	٢٥٢٠٠	سندات حكومية
	٢٥٣٠٠	قروض داخلية
	٢٥٤٠٠	قروض خارجية
٢٦٠٠٠		قروض مسددة

مرفق رقم (٤)

تعليمات ما يؤدى على بنود الميزانية

تقسم مصروفات الميزانية تقسيماً نوعياً حسب طبيعتها؛ حيث تقسم إلى أربعة أبواب رئيسـة: البابين الأول والثانى ويقسمان إلى بنود، والبابين الثالث والرابع يصنفان حسب أرقام برامج الصيانة والتشغيل وأرقام المشاريع على التوالى، وفيما يلى شرح لطبيعة النفقات التى تؤدى على البابين الأول والثانى حسب تعليمات وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ.

تعليمات ما يصرف من اعتمادات بنود الميزانية للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ

الباب الأول

الرواتب والبدلات والأجور

١٠١ رواتب المدنيين:

تصرف منه رواتب الموظفين المدنيين والقضاة وأعضاء هيئة التحقيق والادعاء العام وهيئة التدريس بالجامعات والوظائف التعليمية والصحية والمستخدمين الذين يشغلون مراتب معتمدة فى الميزانية.

١٠٢ بدلات المدنيين:

تصرف منه جميع البدلات للموظفين المدنيين المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها.

١٠٣رواتب العسكريين:

تصرف منه رواتب الضباط والأفراد الذين يشغلون رتب عسكرية معتمدة فى الميزانية.

١٠٤بدلات العسكريين:

تصرف منه جميع البدلات والعلاوات المصاحبة للراتب المقرر للعسكريين بموجب الأنظمة المعمول بها، بما فى ذلك بدل الإعاشة النقدى، مع مراعاة إيقاف البدل النقدىّ عند تقديم الإعاشة لهم طهياً.

١٠٥ الرواتب المقطوعة:

تصرف منه رواتب ونفقات الوظائف المؤقتة المعتمدة فى الميزانية، وتشمل المتعاقدين فى الممثليات السعودية ومكاتب الملحقين الثقافيين والتجاريين والعسكريين فى الخارج، والخبراء الذين يتم التعاقد معهم مباشرة، وأطباء الامتياز بالجامعات، والمدرسين والمدرسات الذين يتم التعاقد معهم بصفة مؤقتة، والأئمة والمؤذنين وخدم المساجد المعينين وفق نظام الأئمة والمؤذنين، والوظائف المؤقتة المحددة بمدة معينة وفقاً لنظام الوظائف المؤقتة، وكذلك رواتب وبدل النقل للخويا العاملين بإدارة المجاهدين.

١٠٦ أجور العمال:

تصرف منه أجور وبدل النقل للعمال المعتمدة وظائفهم فى الميزانية وفقا للأجور المحددة فى لائحة المعينين على بند أجور العمال، وكذلك أجور العمال غير السعوديين وفقا للعقود المبرمة معهم.

الباب الثانى
نفقات تشغيلية

٢٠١ المكافآت:

تصرف منه المكافآت والاستحقاقات المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها للموظفين المدنيين والعسكريين والعمال. ومكافآت الأعمال الإضافية، بما فى ذلك بدل الانتقال المقرر للعاملين خارج وقت الدوام، ومكافآت هيئات النظر والهيئات الزراعية والأساتذة الزائرين ومكافآت الموظفين الذين يشاركون فى موسم الحج فى المشاعر المقدسة فى عرفات ومنى ومزدلفة والتعويض عن إصابات العمل. (يلاحظ أن رواتب الموظفين المبتعثين للدراسة والتدريب تصرف من بنود الرواتب، أما المكافآت المخصصة لهم أثناء البعثة الدراسية أو التدريب فتصرف من بند مخصصات الابتعاث والتدريب).

٢٠٢ المصاريف السفرية:

تصرف منه نفقات انتداب الموظفين المدنيين والعسكريين والعمال، وكذلك بدل الانتقال المقرر بسبب الانتداب خارج مقر الوظيفة ونفقات إسكان الموظفين المنتدبين، وذلك وفقاً لأحكام الأنظمة المعمول بها.

٢٠٣ النقل الشخصىّ:

تصرف منه أجور إركاب الموظفين المدنيين والعسكريين والعمال فى جميع الحالات براً وبحراً وجواً مع عائلاتهم وأمتعتهم، وبدل الترحيل وفقا لأحكام الأنظمة المعمول بها.

٢٠٤ شحن اللوازم والمعدات:

تصرف منه نفقات نقل جميع اللوازم والمعدات والأدوات براً وبحراً وجواً مع ما يلزمها من أربطة وأجور تحميل ونقل الطرود البريدية وتكاليف نقل البريد.

٢٠٥ إيجار الدور:

تصرف منه إيجارات الدور والمبانى والعقارات سواءً كانت للاستعمال المكتبىّ أو المستودعات والكراجات.

٢٠٦/١ استهلاك الكهرباء:

تصرف منه نفقات إيصال واستهلاك التيار الكهربائيّ.

٢٠٦/٢ استهلاك المياه:

تصرف منه نفقات إيصال واستهلاك الماء.

٢٠٦/٣ رسوم الاتصالات والبريد:

تصرف منه نفقات أجور المكالمات الهاتفية والمراسلات البرقية والبريدية والتلكسية ونفقات ربط الهواتف وفقا للتعليمات المنظمة لذلك.

٢٠٧/١ حفلات وضيافات:

تصرف منه نفقات الحفلات الرسمية التى تقيمها الجهات الحكومية بواسطة الفنادق أو الأندية أو المؤسسات المتخصصة، وتكاليف الضيافة المعتادة فى مكاتب الوزراء ورؤساء المصالح المستقلة، والنفقات التى تصرف فى أيام الحج من قبل الأجهزة الحكومية ذات الصلة بأعمال الحج، وتكاليف إسكان الضيوف فى الفنادق، وقيمة الهدايا وفقا لمقتضى قرار مجلس الوزراء رقم ١٤١وتاريخ ١٣٩٣/٢/١٣هـ.

٢٠٧/٢ بدل الضيافة النقديّ:

تصرف منه بدلات الضيافة النقدية المخصصة لأمراء المناطق والمحافظين ورؤساء المراكز (ويلاحظ عدم النقل من اعتماده).

٢٠٨ إعاشة:

تصرف منه نفقات الإعاشة المقررة نظاماً للطلبة والعسكريين التى تقدم طهيا وإعاشة المرضى بالمستشفيات والسجناء والموظفين والعمال المشاركين فى أعمال الحج، وتشمل الإعاشة الأطعمة والمشروبات. مع مراعاة إيقاف البدل النقديّ للعسكريين والمدنيين عند تقديم الإعاشة لهم طهياً.

٢٠٩ الاشتراك فى المنظمات الدولية والإقليمية:

تصرف منه تكاليف الاشتراكات والمساهمات فى نفقات الهيئات الدولية من قبل الإدارات الحكومية وفقاً للتعليمات المنظمة لذلك.

٢١٠ مكافآت الطلبة:

تصرف منه المكافآت الشهرية والبدلات المقررة للطلبة الملتحقين بالجامعات والمعاهد والكليات والمراكز العلمية فى الداخل – وكذلك المكافآت والبدلات المقررة للطلبة المبتعثين للدراسة بالخارج، والرسوم التى تدفع بواسطة وزارة التعليم العالى.

ويلاحظ ربط عدد من يتم ابتعاثهم للدراسة فى الخارج بالتكاليف المعتمدة فى الميزانية حتى لا يؤدى عدم التقيد بذلك إلى نشوء نفقات إضافية يصعب تدبيرها.

٢١١ مخصصات الابتعاث والتدريب:

تصرف منه المكافآت والبدلات والرسوم المخصصة للموظفين المدنيين والعسكريين المبتعثين للدراسة والتدريب فى الداخل والخارج.

ويلاحظ ربط عدد من يتم ابتعاثهم للدراسة والتدريب فى الخارج بالتكاليف المعتمدة فى الميزانية، حتى لا يؤدى عدم التقيد بذلك إلى نشوء نفقات إضافية يصعب تدبيرها.

٢١٢ النفقات المتنوعة:

تصرف منه النفقات المتفرقة لمصالح المياه والبلديات ومصروفات تجهيز ودفن الموتى فى البلديات وترحيل مجهولى الهوية من قبل الإدارة العامة للجوازات، ونفقات نقل الطلبة والطالبات فى وزارة المعارف والرئاسة العامة لتعليم البنات.

مواد ومعدات استهلاكية

٢٢١ أثاث ومستلزمات مكتبية:

تصرف منه نفقات وسائل الحفظ والفهرسة والحقائب والمكاتب والأبسطة والستائر والكراسى وغيرها من الأثاث المكتبىّ والآلات الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم وأجهزة الاتصال الهاتفى وأجهزة الحاسب الآلى وأجهزة تكييف الهواء والتبريد والتدفئة والمراوح الكهربائية والمصاعد والبرادات وما شابه ذلك، كما يشمل نفقات جميع الأدوات الكتابية والورقية، وتكاليف المطبوعات الكتابية من سجلات وبطاقات وغيرها، ومستلزمات التصوير والطبع والنسخ والرسم والمسح والهندسة والحاسب الآلى، وكذلك أقيام الكتب سواء

بالشراء أو الطبع، وحق التأليف والنشرات والأفلام والتسجيلات الثقافية والاشتراك فى الصحف والمجلات الداخلية والخارجية، وقيمة الإعلانات، مع مراعاة ما تضمنه الأمر السامى رقم ٧/ب/٤٧٣٤ وتاريخ ١٤٢٠/٣/٢٥هـ.

ويراعى تأمين هذه المستلزمات من منتجات الصناعة المحلية وفقاً لمقتضى الأمر السامى رقم ٧/٦٧١ / م وتاريخ ١٤٠٥/٣/٧هـ.

١/٢٢٢ كتب ومراجع:

تصرف منه قيمة الكتب التعليمية سواء عن طريق الشراء أو الطبع، وتأمين النشرات الدورية وأتعاب معدى المقررات المدرسية، ويراعى طباعة الكتب التعليمية فى الداخل وفقاً لمقتضى الأمر السامى رقم ٧/٩٨٧/م وتاريخ ١٤٠٥/٢/٢٠هـ.

٢/٢٢٢ مستلزمات تعليمية:

تصرف منه قيمة المقاعد المدرسية والسبورات والطاولات للفصول والمعامل فى المدارس والكليات والمعاهد المدنية والعسكرية، وكذلك جميع المعدات اللازمة للتدريس، وجميع اللوازم التعليمية الاستهلاكية لأغراض التعليم كوسائل الإيضاح مثل الصور والخرائط وكشوفات رصد الدرجات وأرقام الجلوس والشهادات وأوراق الامتحانات ومستلزمات التدبير المنزلىّ ومواد ونفقات إعداد المسارح المؤقتة فى المدارس والدور الاجتماعية، وتكاليف وسائل الإيضاح الخاصة بالتدريب (ويلاحظ عدم النقل من اعتماده).

٢٢٣ أدوية ومعدات ومستلزمات طبية:

تصرف منه أقيام جميع الأدوية والعقاقير الطبية وجميع المواد الكيماوية والمبيدات وجميع أدوات ومستلزمات الإسعاف من ضماد وإبر وأدوات جراحية وشاش طبىّ وقطن وغيرها، والأفلام الكاشفة للإشعاعات وجميع المواد الاستهلاكية لتشغيل المختبرات سواءً كانت للنواحى التعليمية أو الطبية - كما يشمل أقيام المعدات والأجهزة الطبية الخاصة بالفحص والأشعة والعمليات فى جميع القطاعات الصحية والمعدات الخاصة بالمختبرات العلمية فى المستشفيات والمدارس والجامعات، وكذلك مختبرات الفحص لمواد الأغذية والمواد الأخرى.

٢٢٤ معدات وسيارات:

تصرف منه أقيام المعدات الزراعية ومعدات تمهيد وتسوية القنوات وحفر الآبار ومكائن ومضخات المياه ومعدات مكافحة الحشرات ومعدات رصف الطرق وخلاطات الإسفلت والمعدات والأدوات والأجهزة التى تستعمل فى الورش الصناعية، سواء كانت ميكانيكية أو كهربائية أو نجارة أو حدادة أو خياطة أو تعبئة وتغليف وطباعة وغيرها، وكذلك جميع أنواع المولدات الكهربائية والسيارات المجهزة بمعدات الإطفاء ومكافحة الحريق والإسعاف وسيارات النظافة والرافعات. وكذلك أقيام جميع أنواع السيارات والدراجات العادية والنارية أو المجهزة بصناديق للنقل. وكذلك قيمة استئجار الآلات والمعدات بدلاً من الشراء مثل أجهزة الحاسب الآلىّ، وكذلك رسوم ضريبة السيارات.

٢٢٥ محروقات وصيانة وسائط النقل والمعدات:

تصرف منه أقيام جميع أنواع المحروقات اللازمة لوسائط النقل المختلفة والمعدات والآلات بأنواعها، بما فى ذلك الغاز الذى يستعمل فى أدوات الطبخ والمعامل وغسيل السيارات والمعدات. ونفقات صيانة وسائط النقل المختلفة من أدوات وقطع غيار وأجور إصلاح ونفقات صيانة المحطات والآلات والمعدات والمختبرات باختلاف أنواعها من أدوات وأجور إصلاح ونفقات صيانة المصاعد والسنترالات والمكيفات والأثاث والمفروشات والمراوح والدفايات والآلات الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم، واستحقاقات العقود المبرمة مع الشركات التى تقوم بصيانة المعدات والأجهزة بجميع أنواعها.

٢٢٦ مواد ومستلزمات صناعية:

تصرف منه أقيام المواد الخام اللازمة للتصنيع من جميع أنواعها ومستلزماتها (خاص بالجهات الحكومية التى تدير مرافق صناعية أو مراكز تدريب فنية أو صناعية).

٢٢٧ كساوى وتجهيزات:

تصرف منه تكاليف التجهيزات العسكرية وملابس منسوبى الجمارك وموظفى المطارات والموانئ والمنافذ البرية ومنسوبى الأمن والسلامة فى الأجهزة الحكومية، وملابس العاملين بالمستشفيات، وتأمين ملابس نزلاء الدور الاجتماعية والملابس الرياضية وتجهيزات

منسوبى إدارة المجاهدين وجميع التجهيزات العسكرية الخاصة بالاستعمال العسكرى فقط، بما فى ذلك أقيام الخيام وكذلك نفقات غسيل جميع الملابس الصحية.

نفقات مخصصة

٢٣١ مستلزمات القصور والضيافات:

تصرف منه جميع متطلبات الإنفاق على القصور ومقار الضيافات الحكومية.

٢٣٢ نفقات جبائية:

تصرف منه النفقات الخاصة بجباية واستحصال الأموال الحكومية.

٢٣٣ نفقات الأعمال الإحصائية:

تصرف منه جميع نفقات الأعمال الإحصائية بما فى ذلك الأجور.

٢٣٤ النشاط الرياضى والثقافى:

تصرف منه النفقات الخاصة بالفرق الرياضية فى الداخل والخارج، والنفقات الأخرى ذات العلاقة بالشؤون الرياضية ونفقات النشاط الثقافى.

٢٣٥ برامج إذاعية وتليفزيون:

تصرف منه أقيام شراء المسجلات والأشرطة ونفقات الديكور والإنتاج الداخلى، وشراء الإنتاج الخارجى من مسلسلات وأغانى وأفلام ومكافآت المتعاونين مع الإذاعة والتلفزيون.

٢٣٦ وثائق ومواد إعلامية:

تصرف منه نفقات الاشتراك فى وكالات الأنباء ونفقات نشاطات المتعلقة بإصدار الكتيبات والوثائق الإعلامية، نشر الملخصات الصحفية والكتب التى تعنى بإبراز مظاهر النهضة والتقدم فى المملكة.

٢٣٧ نفقات المعارض الدولية:

تصرف منه جميع نفقات المعارض الدولية من اشتراكات وتأثيث وأجور وتجهيز.

٢٣٨ الأبحاث العلمية والدراسات:

تصرف منه جميع نفقات الأبحاث والدراسات ونفقات الخبراء الذين يتم استقدامهم لأغراض البحث والدراسات وأتعاب المحاسبين القانونيين.

٢٣٩ نفقات نشر الدعوة الإسلامية:

تصرف منه المخصصات والنفقات المقررة لنشر الدعوة الإسلامية.

٢٤٠ تأثيث المساجد:

تصرف منه أقيام جميع أنواع الأثاث الذى يؤمن للمساجد من السجاد والبرادات والمراوح والمكيفات وأجهزة مكبرات الصوت، وكذلك أثاث المسجد الحرام والمسجد النبوىّ.

٢٤١ نفقات سرية:

يتم الصرف منه وفق القواعد المتبعة بواسطة الجهات الإدارية المحددة.

٢٤٣ تعويضات مختلفة:

تصرف منه نفقات التعويضات التى تدفع مقابل الأضرار التى تلحق بممتلكات الآخرين بسبب ناتج عن أعمال الإدارة الحكومية ذات العلاقة، أو لأغراض إزالة الزوايا والنتوءات التى تعترض خطوط التنظيم العام من قبل البلديات، مع مراعاة مضمون الأمر السامى رقم ٣/و/١٢٩٥١ وتاريخ ١٤٠٠/٥/٢٢هـ بأن تكون تقديرات اللجان لما يتم التعويض عنه واقعياً دون مغالاة، ويلاحظ أن لا تتجاوز المبالغ التى تصرف لهذا الغرض عن مائتى ألف ريال للحالة الفردية الواحدة بالنسبة لبلديات المدن الرئيسة فى كل من الرياض ومكة المكرمة والمدينة المنورة وجدة والدمام، ومائة ألف ريال بالنسبة لبقية البلديات، كما يجب مراعاة التقيد بمقتضيات الأوامر السامية رقم ١٧١٥١ وتاريخ ١٤٠٠/٧/١٢هـ ورقم ١١٠٥١ وتاريخ ١٤٠١/٥/١٣هـ ورقم ١٢٣٥١ وتاريخ ١٤٠٣/٥/٢٤هـ القاضية بعدم جواز نزع ملكية العقارات والأراضى، أو منع أصحابها من التصرف بها واستغلالها ما لم تكن التعويضات المستحقة عنها معتمدة فى ميزانية الإدارة الحكومية ذات العلاقة، وأن على كافة الجهات الحكومية إعادة الأراضى والعقارات التى لا توجد لها اعتمادات فى ميزانيتها إلى أصحابها (لا يجوز النقل منه أو إليه إلا بموافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ).

٢٤٥ نفقات أعضاء مجالس المناطق:

تصرف منه مكافآت رؤساء مجالس المناطق ونوابهم ووكلائهم وأعضاء المجالس والمصاريف السفرين للأعضاء من غير ممثلى الأجهزة الحكومية التى تقع إقامتهم خارج مقر المجلس، وينظم صرف هذه النفقات وفقاً للأمر السامى رقم ٦١١٧ وتاريخ ١٤١٤/٤/١٩هـ.

الإعانات ومساعدات الضمان الاجتماعىّ

٢٥٢ إعانة شركات الكهرباء:

تصرف منه الإعانة المقررة لشركات الكهرباء وفقا لقرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٨/١١هـ القاضى بإعادة هيكلة قطاع الكهرباء.

٢٥٣ إعانة الأندية الرياضية والثقافية:

تصرف منه جميع الإعانات المقررة للأندية الرياضية والثقافية والاجتماعية وفقا لمقتضى قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٧ وتاريخ ١٤١٩/٨/١١هـ.

٢٥٤ إعانات زراعية:

تصرف منه جميع الإعانات الزراعية المقررة.

٢٥٥ إعانات ومساعدات الضمان الاجتماعىّ:

تصرف منه مساعدات الضمان التى تدفع شهرياً للمستحقين، والمساعدات التى تدفع للمتضررين وفقاً للأنظمة المعمول بها.

٢٥٦ إعانات أخرى متفرقة:

تصرف منه أية إعانات أخرى لم ترد فى البنود السابقة، بما فى ذلك الإعانات التعليمية التى تدفع لأغراض توفير المدرسين وبعض المستلزمات للمدارس والمعاهد بالخارج.

مع ملاحظة عدم جواز النقل من اعتمادات بنود الإعانات.

ملاحظة عامة:

تصرف نفقات التأمين ونفقات الأتعاب البنكية والرسوم الجمركية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية من اعتمادات البنود التى تصرف منها أقيام تلك المعدات.

مرفق رقم (٥)

تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختاميّ

يتم إقفال حسابات الشهر الأخير من السنة المالية للجهات الحكومية خلال شهرين من انتهاء السنة المالية، وبنفس الطريقة التى اتُبعت فى إقفال حسابات الأشهر السابقة، حيث يتم جمع حقول الدفاتر المحاسبية التى تطابق مع بعضها البعض، وكذلك تتطابق مع الأضابير.

وبعد الفراغ من فحص أرصدة حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية بغرض التأكد من سلامتها وعدم بقاء مبالغ غير مبررة بها، يتم إعداد بيانات بالحسابات الإفرادية والجارية لمطابقتها مع نظيرتها الإجمالية والجارية، وعند التيقن من سلامة كل الحسابات يتم إقفالها مع سجلاتها استعداداً لإعداد الحساب الختاميّ فى ضوء تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنيّ، الذى يشتمل على التعليمات والإرشادات التى تلتزم بها الوزارات والمصالح الحكومية عند إقفال حساباتها.

وفيما يلى نورد نص التعميم الدوريّ الذى يحدد كيفية إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة للدورة المالية المحاسبية للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ.

تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ التى بدأت فى اليوم العاشر من برج الجدى المصادف لليوم الثالث والعشرين من شهر رمضان ١٤٢٠هـ، والتى تنتهى فى اليوم التاسع من بـــرج الجدى المصادف لليوم الرابع من شهر شوال ١٤٢١هـ.

القسم الأول: المصروفات:

١ - يوقف الصرف على كافة أبواب الميزانية الأربعة بنهاية دوام يوم الأربعاء الموافق ١٤٢١/٩/١٠هـ. ولا يجوز بعد هذا التاريخ إعداد حوالات أو أوامر دفع أو شيكات مع ضرورة مراعاة ما يلى :

أ - يلاحظ أن السنة المالية الحالية تنتهى بنهاية اليوم التاسع من برج الجدى الموافق ١٤٢١/١٠/٤هـ.

ب - العمل على إرسال أوامر الدفع التى أعدت قبل نهاية دوام يوم الأربعاء الموافق ١٤٢١/٩/١٠هـ إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ، والتأكد من وصولها قبل نهاية هذا اليوم. مع ملاحظة أن أوامر الدفع المستلمة من قبل وأعيدت لجهاتها لتعديلها نظراً لوجود ملاحظات عليها يجب تعديلها وإعادتها لهذه الوزارة حتى نهاية دوام يوم الأربعاء ١٤٢١/٩/١٧هـ، أما أوامر الدفع التى لم ترد حتى هذا التاريخ فيتم إلغاؤها وتحميل أقيامها على ميزانية السنة القادمة ١٤٢١/١٤٢٢هـ.

ج - لتفادى الصعوبات التى تواجهها الوزارة فى صرف أوامر الدفع المسحوبة عليها، ترجو الوزارة من جميع الجهات الحكومية عدم الاستعجال فى صرف نفقات لم تستكمل مستندات صرفها رغبة فى إنهائها قبل موعد قفل الحسابات، حتى لا يؤدى ذلك إلى نشوء اضطراب فى القيود المحاسبية وزيادة فى صعوبات الصرف.

د - أوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ قبل انتهاء الموعد المحدد للصرف الوارد فى الفقرة (ب)، ولا تتلقى الجهة إشعارات بصرفها حتى نهاية السنة المالية، تدور إلى السنة المالية التالية وذلك وفقا للتعليمات المالية.

هـ - العمل على صرف الحوالات التى قطعت فى أو قبل نهاية يوم ١٤٢١/٩/١٠هـ. وعلى أمناء الصناديق عدم صرف قيمة أية حوالة تقدم لهم بعد هذا التاريخ، وتعالج الحوالات التى لم تصرف بتدويرها وفقا للتعليمات المالية.

٢ - يجوز صرف النفقات التى لم يتسن صرفها قبل نهاية يوم ١٤٢١/٩/١٠هـ خصما على اعتمادات بنودها المختصة فى ميزانية العام المالى ١٤٢٢/١٤٢١هـ بعد استكمال مستندات الصرف النظامية، وبشرط أن تكون اعتمادات البنود المختصة فى السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف.

٣ - تبدأ الفترة المتممة لقفل الحسابات وإعداد الحسابات الختامية اعتباراً من ١٤٢١/١٠/٥هـ، وتنتهى بنهاية اليوم التاسع عشر من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، وتخصص هذه الفترة لأغراض التسويات المحاسبية للإقفال وإعداد الحساب الختامىّ عن السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٠هـ.

٤ - يجوز إجراء المناقلات خلال المدة المتممة مع الالتزام بما يلى :

أ - التقيد بما جاء بمرسوم الميزانية وقواعد تنفيذ الميزانية من تعليمات بشأن هذه المناقلات.

ب - أن لا يترتب على تلك المناقلات صرف أية مبالغ، وإنما تسديد قيود اتخذت بشكل نظامىّ خلال السنة المالية، ولا يتسنى تسديدها إلا بإجراء مثل هذه المناقلات.

ج - أن هذه الإجازة استثنائية وتنتهى بانتهاء اليوم التاسع عشر من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، ويجوز لهذه الوزارة تمديد هذه الفترة.

د - أن هذا الإجراء لا يعفى من المساءلة عن التجاوزات التى يظهر أنها تمت بالمخالفة للنظم والتعليمات.

٥ - نظراً لتوقف الصرف على السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٠هـ فى اليوم العاشر من شهر رمضان ١٤٢١هـ، ورغبة من الوزارة فى عدم تأخير صرف راتب شهر رمضان ١٤٢١هـ، لذا تأمل الوزارة قيام الجهات المختصة بإعداد إجراءات صرف راتب شهر رمضان،

واعداد أمر الدفع وإرساله خلال الفترة من ١٤٢١/٩/٦هـ إلى ١٤٢١/٩/١٠هـ، حتى يتسنى للوزارة استخراج الشيكات المطلوبة فى موعدها المحدد، على أن يتم تسجيل هذه العمليات بالدفاتر المحاسبية للسنة المالية الحالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ.

٦ – يجب على كل جهة حكومية إرفاق ما يثبت تسديد الحسميات التقاعدية والتأمينات الاجتماعية وأقساط القروض عن منسوبيها لمصلحة معاشات التقاعد والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبنك التسليف السعودى، بموجب مخالصة معتمدة من هذه الجهات ضمن بيانات الحساب الختامىّ، ومن الممكن تحقيق ذلك بالتنسيق المباشر مع المختصين فى هذه الجهات.

٧ – لاحظت الوزارة بقاء مبالغ معلاة فى حساب الأمانات النقدية والمتنوعة والحوالات وأوامر الدفع والشيكات، وهى تدور من سنوات عديدة سابقة وما زالت باقية فى الدفاتر والسجلات، ويجب معالجة مثل هذه الأرصدة بإضافتها إلى حساب الإيرادات المتنوعة، وعلى الإدارة العامة للحسابات عند قيامها بمراجعة بيانات هذه الحسابات الواردة ضمن الحساب الختامىّ ملاحظة مدى تقيد الجهة المختصة بأحكام هذه المادة، وإذا اتضح وجود ما يخالف ذلك فان عليها القيام بحصر ما يظهر من مخالفات لتتم مساءلة المختصين بالإدارة المالية وأعضاء لجنة قفل الحسابات عن تلك المخالفات، والتنويه عن ذلك عند رفع الحساب الختامىّ للدولة للمقام السامى.

القسم الثانى: الأمانات:

٨ – لا يجوز الخصم على اعتمادات بنود مصروفات الميزانية لغرض التعلية فى حساب الأمانات، ومن ثم الصرف النقدىّ فى فترة لاحقة، ويستثنى من ذلك مستحقات معاشات التقاعد، وبنك التسليف السعودىّ، بالإضافة إلى عمليات الاعتمادات المستندية القيدية خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات، وأية عمليات مالية أخرى ترى هذه الوزارة ضرورة إجرائها.

٩ – على مدراء الإدارات المالية ورؤساء المحاسبة فى جميع الوزارات والمصالح الحكومية التقيد بما جاء فى التعليمات المالية التى قصرت التعلية فى حسابات الأمانات المتنوعة

على المبالغ النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية خاصة، مثل المبالغ المخصومة من مرتبات الموظفين على ذمة تسديدها بعد ذلك لمصلحة معاشات التقاعد أو غيرها من الدوائر الحكومية طبقا لتعميم الوزارة رقم ٩٢٧٣/٢/١٩ وتاريخ ١٣٩٠/٦/٥هـ.

١٠ - تزال أرصدة جميع الأمانات مرتجع الرواتب (الرواتب والبدلات والمكافآت وما فى حكمها) بنهاية الفترة المتممة لقفل الحسابات بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولا يجوز ترحيلها بأى حال من الأحوال إلى السنة المالية التالية وفقا للتعليمات المالية.

ويلاحظ عند طلب صرف تلك الاستحقاقات بالاستبعاد من حساب الإيرادات أن يقدم الطلب إلى المراقب المالىّ فى الجهات الحكومية، أما الجهات التى لا يوجد فيها مراقب مالىّ فيقدم إلى أقرب مراقب مالى لها طبقا لتعميم الوزارة رقم ١٢٥٦٨/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٦/١٩هـ، على أن يشتمل الطلب على المعلومات المطلوبة، مع توضيح أسباب عدم صرف المبلغ فى حينه، ومبررات طلب صرفه، وإرفاق نسخ من الأوامر والقرارات المتعلقة بذلك، مثل "قرارات الإجازات أو التقارير المرضية أو أوامر الحسم أو الإعفاء من الجزاء" مع طلب المقدم صاحب الاستحقاق وإرفاق الإقرار المالىّ المرفق نموذجه بهذه التعليمات بعد استيفاء المعلومات الواردة به وتوقيعه من المسئولين فى الوزارة أو الجهة المعنية، على أن يقوم المراقب المالىّ بإجازة الصرف بموجبه بعد التأكد من استكمال الإجراءات النظامية، وأن تقوم هذه الجهات بطبع هذه النموذج فى دفاتر مكربنةً، كل نموذج من أصل وخمس صور وبالأعداد المناسبة وفقا لاحتياجاتها، وبعد أن يتم الصرف بالاستبعاد من الإيرادات يجب التأشير برقم وتاريخ مستند الصرف أمام المبلغ فى كل من دفترى الأمانات والإيرادات للسنة المالية المنتهية، ويستثنى كل من: رئاسة الحرس الوطنى، ووزارة الدفاع والطيران، ومديرية الأمن العام، والإدارة العامة للمجاهدين من الرجوع إلى المراقب المالىّ لإجازة صرف ما يضاف إلى الإيرادات المتنوعة من الأمانات (مرتجع رواتب فقط).

١١ - إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام رواتبهم وما فى حكمها لشهر رمضان ١٤٢١هـ، فتبقى لدى المسئولين عن الصرف حتى ١٤٢١/٩/٢٣هـ، ثم تورد فى

١٤٢١/٩/٢٤هـ وتعلى فى حسابات الأمانات / مرتجع رواتب، ومن ثم تزال لحساب الإيرادات طبقا لأحكام المادة (١١) من هذه التعليمات.

١٢ – يجب العمل على إزالة أرصدة الأمانات وأرصدة المطلوبات الواجب تسويتها أولا بأول، خصوصاً فى نهاية السنة المالية، ويجب ترحيل باقى أرصدة الأمانات (تأمينات نقدية) و(الأمانات المتنوعة) التى لم يتسن تسويتها داخل حسابات السنة المالية إلى دفاتر السنة المالية التالية إجمالياً وإفرادياً، وفقا للتعليمات المالية، على أن يفرد لكل نوع من أنواع الأمانات دفتر أو جزء من دفتر، وأن يمسك لكل حساب شخصى صفحة خاصة به أو عدد من الصفحات حسب الحالة مع مراعاة ما جاء بالمادة (٨) من هذه التعليمات.

١٣ – يرسل فى نهاية المدة المتممة والمحددة بالمادة (٣) من هذه التعليمات إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ (الإدارة العامة للحسابات – إدارة أوامر الدفع) بيانات إفرادية ببواقى المبالغ المعلاة بحسابى الأمانات (تأمينات نقدية) والأمانات (المتنوعة)، مع الإيضاحات الكافية مقابل كل مبلغ، ويوقع عليه من الموظفين المختصين والمراقب المالى، ويراعى عدم إدراج المبالغ المرحلة من السنوات السابقة فى هذه البيانات وإعطاء كل أمانة رقماً مسلسلاً خاصا بها، بالإضافة إلى رقم وتاريخ مستند التعلية، وإظهار هذا الرقم على أمر الدفع عند الصرف للرجوع إليه فى البيان والتأشير عليه الصرف.

القسم الثالث: العهد:

١٤ – وفقا لقواعد تنفيذ الميزانية للسنة المالية ١٤٢١/١٤٢٠هـ، فان على الجهات التى لديها سلف مستديمة، أو التى لديها أرصدة مدورة لسلف مستديمة من أعوام مالية سابقة، العمل على استكمال مستنداتها وتصفيتها خلال المدة المتممة، ولا يجوز قطعياً تدويرها للسنة المالية التالية، ويستثنى من ذلك السلف المستديمة للنفقات المصروفة خارج المملكة وتعود للسنة المالية ١٤٢١/١٤٢٠هـ، شريطة سدادها قبل منتصف السنة المالية ١٤٢٢/١٤٢١هـ.

١٥ - يجب العمل على تسديد العهد المؤقتة التى صرفت أثناء السنة المالية خلال المدة المتممة، مع مراعاة التزام الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة بأن تحدد لفروعها داخل وخارج المملكة موعدا أقصاه اليوم الرابع من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ لتقديم كافة ما لديهم من مستندات وبيانات تتعلق بهذه العهد، مع اتخاذ الإجراءات النظامية لتوقيع العقوبات وفقاً لنظام تأديب الموظفين على كل من يثبت إهماله أو تهاونه فى إرسال ذلك، أو قيده خلال المدة المحددة أو إرسالها غير مستوفية، ولا مانع من استدعاء محاسبى الفروع بأنفسهم لتصفية ما لديهم من سلف مؤقتة إذا دعت الحاجة إلى ذلك، مع التقيد بما جاء فى تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ١٩/٤٩٩٤ فى ١٣٨٨/٤/١٤هـ بعدم صرف سلفة ما لم تسدد سابقتها.

١٦ - يجب العمل على تسديد جميع أرصدة حساب العهد تحت التحصيل داخل حسابات السنة المالية، ولا يجوز ترحيل شئ منها إلى دفاتر السنة المالية ١٤٢٢/١٤٢١هـ، وسيتم مساءلة الجهة المختصة عن أسباب عدم تحقيق ذلك.

١٧ - يتوقف طلب فتح اعتمادات مستندية جديدة أو الإضافة إلى اعتمادات قائمة بنهاية اليوم السادس والعشرين من شهر شعبان ١٤٢١هـ، أما السحب من الاعتمادات المفتوحة قبل هذا التاريخ، أو تعديل شروط الاعتماد، فيمكن أن يستمر حتى التاريخ المحدد لتوقف الصرف.

١٨ - يجب تسوية أرصدة العهد (اعتمادات مستندية) التى توفرت مستنداتها داخل حسابات السنة المالية خصماً على اعتمادات بنود مصروفات الميزانية المختصة، مع مراعاة أحكام لائحة الاعتمادات المستندية المبلغة بتعميم هذه الوزارة رقم ٤/١٩ فى ١٤٠٦/٦/٢٨هـ، وبصفة خاصة مما ورد بالفقرتين (٣) و (٦) من المادة ثانيا منها والخاصة بتدوير أرصدة العهد اعتمادات مستندية للسنة المالية القادمة، والتى لم تتوفر مستنداتها، والمطابقة الفعلية مع بيانات مؤسسة النقد العربىّ السعودىّ، أما بالنسبة لأرصدة العهد (اعتمادات مستندية) القائمة قبل صدور اللائحة والظاهرة

في دفاتر الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة، فتستمر إجراءات معالجتها وفق الأسلوب المتبع سابقا.

وبصفة عامة يجب على كافة الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة العمل على تصفية أرصدة الاعتمادات المستندية، وقفل حساباتها فور انتهاء الغرض الذى فتح الاعتماد من أجله، كما يجب مراجعة رصيد الاعتمادات القديمة من واقع سجل مراقبة الاعتمادات المستندية المشار إليه أعلاه، ونص العقد المفتوح على أساسه الاعتماد، ومدى الحاجة إلى تعزيزه قبل طلب الإضافة إلى الاعتمادات أو تمديدها.

١٩ - الاعتمادات المستندية التى فتحت أثناء السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ وانتهت السنة ولم ترد مستنداتها أو جزء منها يتم حصرها وإجراء القيد التالى بنهاية المدة المتممة:

من حـ / مصروفات الميزانية (البنود المختصة)

إلى حـ/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

وعند ورود مستندات هذه الاعتمادات يتم إجراء القيد التالى:

من حـ الأمانات مقابل اعتمادات مستنديه قائمه

إلى حـ/ عهد اعتمادات مستندية.

٢٠ - يجب تزويد الإدارة العامة للحسابات بوزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ ببيان إفرادىّ يوضح أرصدة العهد اعتمادات مستندية القائمة والتى لم ترد مستنداتها، وذلك ضمن بيانات الحساب الختامىّ.

٢١ - على مديرى الإدارات المالية ورؤساء المحاسبة فى جميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة تطبيق ما ورد فى المواد (١٥-٢١)، وتتبع هذه المستندات والبيانات، وإنجاز تسديد العهد وتسويتها وقيدها فى الدفاتر قبل نهاية اليوم التاسع عشر من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، وتفترض مسئولية مدير الشئون المالية فى الجهة عن أى تهاون أو تقصير يحدث فى ذلك، وعلى الإدارة العامة للحسابات عند قيامها بمراجعة بيانات هذه العهد الواردة ضمن الحساب الختامىّ

ملاحظة تقيد الجهة المختصة بأحكام هذه المادة، وإذا اتضح وجود ما يخالف ذلك فان عليها القيام بحصر ما يظهر من مخالفات لتتم مساءلة المختصين بالإدارة المالية وأعضاء لجنة قفل الحسابات عن تلك المخالفات، والتنويه عن ذلك عند رفع الحساب الختاميّ للدولة للمقام السامى.

٢٢ - لا يجوز إضافة المبالغ التى تسدد أو تورد بالزيادة عن العهد السابق صرفها إلى حساب الإيرادات أو الأمانات أو أى حساب آخر، بل تبقى عهدة مسددة أو موردة بالزيادة حتى يتم معرفة منشأ تلك الزيادة، ثم يعالج الأمر فى ضوء المعلومات الصحيحة بالاتفاق مع وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات)، يطبق ذلك على حساب الصندوق.

القسم الرابع: الجرد والإيداعات النقدية:

٢٣ - يتولى ديوان المراقبة العامة مهمة جرد الصناديق بالأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة خلال الفترة من ١٤٢١/٩/٢٠هـ حتى نهاية يوم ١٤٢١/٩/٢٤هـ بالاشتراك مع مدير الإدارة المالية والمراقب المالى فى الجهات الرئيسة، وبالاشتراك مع مدير الفرع ومدير المالية فى الفروع، مع إيداع المبالغ أولا بأول لحساب وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بمؤسسة النقد العربىّ السعودىّ وفروعها، ضمن إيداعات السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ.

٢٤ - يجب أن يتم إيداع كافة موجودات الصناديق ومتحصلاتها والبواقى النقدية لدى مأمورى الصرف أو أمناء الصناديق وكل من بعهدته نقود، سواء كانت جهات رئيسة أو فرعية خلال الفترة من ١٤٢١/٩/٢٠هـ وحتى نهاية الدوام الرسمى ليوم ١٤٢١/٩/٢٤هـ، مع مراعاة ما ورد فى المادة (١٢) وفقاً لما يأتى:

أ - الجهات التى بها مقر مؤسسة النقد العربى السعودى، أو يوجد للمؤسسة فرع بها حسب البيان المرفق تودع موجودات صناديقها إلى المؤسسة أو فروعها دون غيرها.

ب - الجهات التى لا يوجد بها فرع لمؤسسة النقد تودع موجودات صناديقها إلى فرع البنك الذى تتعامل معه وفقا لتعميم هذه الوزارة رقم ٣/١٢٦٩١وتاريخ ١٤٠٣/٦/٣٠هـ، مقابل الحصول على شيكات مسحوبة على المركز الرئيس بالرياض لأمر مؤسسة النقد العربى السعودىّ، ويرسل الشيك فوراً من قبل فرع الجهة الحكومية إلى المؤسسة بالرياض بموجب خطاب يتم تزويد الإدارة المالية التى يتبعها الفرع بصورة منه، على أن يشتمل على البيانات الكافية عن المبلغ ونوعه.

جـ - على الماليات مراعاة مقتضيات التعميم المبلغ لها من هذه الوزارة برقم ١٢/٢٤٦ وتاريخ ١٣٨٩/٣/٢٤هـ، ومضمونه أن تتوقف عن استلام متحصلات صناديق فروع الوزارات والمصالح الأخرى وموجوداتها النقدية ما لم تكن إيرادات خاصة بالإدارة المالية، والتعميم الوزارى رقم ١٠٣١٠/٢/١٩ وتاريخ ١٣٩٠/٦/٢٢هـ فيما يتعلق بكيفية إيداع المتحصلات النقدية إلى مؤسسة النقد لحساب الجهات ذات العلاقة والتقيد بموجبه.

د - على كل جهة تودع لعدة جهات، أو تستحصل مبالغ لعدة جهات، أن تسجل ما يخص كل جهة فى خطاب مستقل، موضحا فيه اسم الجهة العائد لها المبلغ ورقم الحساب الرئيس والفرعى والفصل والفرع الخاص بالجهة المعنية.

هـ - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة التقيد بما ورد فى تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ رقم ٢٥٦٠/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٨/٢٢هـ عند إيداع إيراداتها وموجودات صناديقها، بحيث يتم ذلك بموجب نموذج خطاب الإيداع المرفق بالتعميم، ويجب أن يشتمل الخطاب على كافة المعلومات عن المبلغ المطلوب إيداعه.

و - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة التأكيد على فروعها بضرورة إيداع بواقى السلف لفرع مؤسسة النقد أو فرع البنك المعتمد لديها، فى موعد أقصاه ١٤٢٠/٩/٢٤هـ، وأن يتم القيد لدى الإدارة المالية فى جميع الوزارات

والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة بموجب إشعارات قيد الإيداع الصادرة من مؤسسة النقد وفروعها لحساب جارى وزارة المالية.

ز - على مؤسسة النقد وفروعها أن تعتمد على خطاب الإيداع المحدد لعائديه المبالغ المودعة لمؤسسة النقد من البنوك أساسا لقيد مبالغها فى السنة المالية المختصة، وبعث إشعارات القيد إلى الجهات التى توضحها الفروع فى خطاب الإيداع أولا بأول، وعلى الإدارات المالية متابعة ذلك.

حـ - يتم إقفال حسابات وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ الموجودة بمؤسسة النقد العربىّ السعودىّ والمتعلقة بالحساب الختامىّ للدولة فى اليوم الرابع من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ وهو آخر تاريخ يمكن للمؤسسة قيد الإيداعات الخاصة بالسنة المالية المنتهية، وعلى الجهات الحكومية وفروعها مراعاة الإشارة فى خطاب الايداع الموجه لمؤسسة النقد إلى السنة المالية التى تخصها هذه الإيداعات، أما ما يرد بعد ذلك فيقيد لحساب العام المالىّ ١٤٢١/١٤٢٢هـ.

ط - يجب على مندوبى الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة المكلفين بمطابقة حساب جارى وزارة المالية مع الإدارة العامة للحسابات أن يصطحبوا معهم كشفاً يوضح فيه المجاميع الشهرية المدينة والدائنة خلال السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ، من واقع دفتر حساب جارى وزارة المالية لديهم، على أن يكون هذا الكشف موقعاً من رئيس المحاسبة ومدير الإدارة المالية، وستكون شهادة المطابقة مرهونة بوجود هذا الكشف.

ى - على المؤسسات العامة ضرورة توريد السيولة النقدية بكافة أنواعها التى لديها بالحسابات البنكية، سواء فى مؤسسة النقد أو فروعها أو فى البنوك المحلية بنهاية السنة المالية لحساب هذه الوزارة فى نفس المواعيد الموضحة أعلاه، ويجوز تدوير البعض منها شريطة التنسيق المباشر مع هذه الوزارة مسبقا وخلال الفترة المتممة لقفل الحسابات.

القسم الخامس: حسابات التسوية:

٢٥ - يجب تسوية أوامر الدفع التى صدرت عنها شيكات وزارية خلال السنة المالية لحساب جارى وزارة المالية ضمن حسابات السنة المذكورة، مع مراعاة ما ورد بالفقرة (د) من المادة (١) والتى تقضى بجواز التدوير.

٢٦ - ترحل الحوالات التى لم يتم صرفها خلال السنة المالية إلى دفاترها المختصة فى السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ وفقا للتعليمات المالية.

٢٧ - التأكيد على جميع مدراء الإدارات المالية ورؤساء الحسابات بضرورة التقيد بتنفيذ مقتضيات تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ٢١٧٩/١٩ وتاريخ ١٤٠٤/٧/١٠هـ، فيما يتعلق بمطابقة جارى وزارة المالية شهرياً، وإتمام المطابقة النهائية مع الإدارة العامة للحسابات فى نهاية السنة المالية مقابل الحصول على كشف مطابقة الحسابات الجارية، وعدم ترحيل الرصيد إلى السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ.

٢٨ - يجب مطابقة المبالغ المقيدة فى حساب المستحقات العامة خلال السنة المالية مع الجهات التى قيدت لحسابها أو على حسابها أولا بأول على مدار السنة طبقا لتعميم هذه الوزارة رقم ١/١٩/٧٣٣٦ وتاريخ ١٣٨٧/٦/٢٢هـ، والتعميم التأكيدى رقم ٤٣٥/١٩ وتاريخ ١٤٠٥/١/١١هـ، وحتماً قبل الإقفال النهائىّ لحسابات السنة والحصول على ما يثبت مطابقة حسابات المستحقات العامة بين الجهات ذات العلاقة فى موعد أقصاه اليوم التاسع عشر من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، ولا يجوز بأى حال من الأحوال ترحيل رصيد هذا الحساب إلى دفاتر السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ، أما مستحقات مصلحة معاشات التقاعد ومؤسسة التأمينات الاجتماعية ومؤسسة الخطوط الجوية السعودية، وبنك التسليف ومؤسسة بترومين، فيتم تسديدها نقداً.

القسم السادس: موضوعات أخرى:

٢٩ - تود الوزارة الإشارة إلى التعديل الذى تم على أوامر القبض وإيصالات الاستلام اعتباراً من الفترة المالية ١٤١١/١٤١٢هـ، طبقا للتعميم رقم ١٩/١٩٧/ت، وتاريخ ١٤١٠/١٢/٢٥هـ. ويستمر العمل بالجوالات المستعملة حاليا، أما أوامر الدفع فإنه يجب إخطار وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) برقم آخر أمر دفع سحب على وزارة المالية خلال السنة المالية، وأن يختم على الأرومة الثابتة من هذه الدفاتر من قبل لجنة قفل وجرد الصندوق.

٣٠ - يلاحظ أن الجدول الشهرىّ الخاص بالشهر الأخير من السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ ينبغى أن يغطى حسابات الفترة من ١٤٢١/٩/١هـ إلى ١٤٢١/١٠/٤هـ، كما أن الجدول الشهرىّ الأول من السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ ينبغى أن يغطى حسابات الفترة من ١٤٢١/١٠/٥هـ حتى نهاية شهر شوال ١٤٢١هـ.

٣١ - يجب قفل حسابات السنة المالية، وإعداد جدول الحساب الشهرىّ الخاص بالفترة الأخيرة من السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ المشار إليها فى المادة (٣١) فى موعد أقصاه اليوم التاسع عشر من شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، وتقديم الحساب الختامىّ ونسختين من الجدول الشهرىّ عن السنة المالية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ وديوان المراقبة العامة فى موعد أقصاه اليوم الثالث من شهر ذى الحجة ١٤٢١هـ، وفقا للتعليمات المالية، على أن يرفق بالحساب الكشوف والبيانات التالية :

أ - مذكرة إيضاحية لنتائج الحساب الختامى من حيث:

- الإيرادات الفعلية المحصلة ومقارنتها بالإيرادات المقدرة، مع إيضاح أسباب الاختلافات سواء بالزيادة أو النقص.
- المصروفات الفعلية ومقارنتها بالاعتمادات المخصصة للصرف، وتحديد نسبة تحقيق الأهداف وأسباب ارتفاع أو انخفاض هذه النسبة.
- أرصدة الحسابات المدورة للسنة المالية القادمة ١٤٢١/١٤٢٢هـ، وأسباب بقاء هذه الأرصدة وعدم تسويتها إلى حساباتها المختصة خلال السنة والفترة المتممة لها.

ب – كشوف بمصروفات الميزانية مبيناً بها اعتماد الميزانية الأصليّ والمناقلات والاعتماد بعد التعديل، والمنصرف الفعليّ والباقى من الاعتماد، ورقم وتاريخ الترخيص الصادر بالتعديل فى الاعتمادات الأساسية المدرجة بالميزانية، سواء بالزيادة أو النقص، مدعمة بصور قرارات المناقلات.

جـ – كشف الإيرادات الفعلية.

د – كشوف تفصيلية بأرصدة حسابات العهد والأمانات والمطلوبات والحسابات الأخرى المرحلة إلى السنة المالية ١٤٢٢/١٤٢١هـ، موضحاً بها إفرادياً مبلغ الرصيد الباقى فى نهاية السنة واسم الشخص المستحق له أو عليه المبلغ، ورقم وتاريخ المستند وسبب الخصم. على حساب العهد أو التعلية فى حساب الأمانات أو الإضافة إلى حساب المطلوبات، والأسباب التى حالت دون التسوية داخل حسابات السنة، وملاحظات مدير الإدارة المالية على ذلك.

هـ – كشوف إفرادية بأرصدة حسابات الحوالات وأوامر الدفع، موضحاً بها رقم الحوالة وأمر الدفع والمبلغ المسحوب وأسم صاحب الاستحقاق، والأسباب التى أدت إلى الترحيل وعدم التسوية داخل حسابات السنة.

و – إجمالىّ ما قيد على حساب أو لحساب أية وزارة أو مصلحة حكومية أو مؤسسة عامة على مدار السنة المالية فى حساب تسوية المستحقات العامة، مع ما يثبت مطابقة رصيد هذا الحساب مع الجهات المعنية.

ز – صورة من كشف مطابقة الحساب الجارى المشتمل على ما هو مقيد لحساب أو على حساب جارى وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات).

حـ – محاضر جرد الخزائن والصناديق المتخذة فى نهاية السنة المالية، وكذلك محاضر جرد بواقى العهد.

ط - محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية مدعمـــة بمرئيات اللجنة وتوصياتها.

ك - بيان بأرصدة أمانات المشاريع القديمة والظاهرة فى حسابات المؤسسات العامة، وما صرف منها خلال السنة المالية وأرصدتها النهائية بنهاية السنة، مع إبداء المعلومات المتكاملة عن هذه المشاريع، وعما إذا كان قد تم الانتهاء من تنفيذها أو لا، وأسباب ذلك.

ل - كشوفات مطابقة للحسابات النقدية المفتوحة فى مؤسسة النقد والبنوك المحلية، وذلك بالنسبة للجهات التى لها حسابات فيها وصادر لها استثناء بجواز تدوير هذه الحسابات إلى السنة المالية القادمة ١٤٢٢/١٤٢١هـ من هذه الوزارة.

٣٢ - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة ضرورة التقيد باستخدام النماذج المرفقة بهذه التعليمات.

٣٣ - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة أن تتقيد فيما يتعلق بإقفال حسابات السنة المالية وإعداد حساباتها الختامية بالأمر السامى التعميمىّ رقم ٧٥٠١ وتاريخ ١٣٨٨/٤/١٣هـ الذى ينص على ما يلى:

١ - تكوّن لجنة فى كل وزارة ومصلحة حكومية أو مؤسسة عامة لها ميزانية مستقلة بعضوية كل من:

أ - مدير عام الإدارة بالمؤسسة العامة أو مدير عام الوزارة أو المصلحة.

ب - المراقب المالىّ لدى الوزارة أو المصلحة أو المؤسسة العامة.

جـ - مندوب من ديوان المراقبة العامة.

د - مدير الشئون المالية بالوزارة أو المصلحة أو المؤسسة العامة.

هـ - رئيس قسم الحسابات أو المسئول عن الحسابات بالإدارة المالية.

٢ - تحديد أعمال هذه اللجنة بالإشراف على تنفيذ أعمال إقفال الحسابات ومتابعتها، واتخاذ جميع الوسائل لتحقيق ذلك، وإعداد الحساب الختامىّ للوزارة أو المؤسسة العامة أو الجهة المنوط بها الإشراف على إقفال حساباتها فى الوقت المحدد.

٣ – يستمر انعقاد اللجنة من تاريخ استلام الوزارة أو الجهة تعليمات إقفال الحسابات التى تعدها وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ إلى تاريخ انتهاء المدة المتممة، وعلى اللجنة أن تقدم للوزير المختص أو رئيس المصلحة تقريراً فى نهاية هذه المدة بما اتخذته من إجراءات، وعن ملاحظاتها التى تتعلق بهذا الموضوع.

٤ – تكون اللجنة مسئولة فى حالة تقصيرها فى أداء المهمة الموكلة إليها وإنجازها بأحسن السبل فى التاريخ المحدد، ما لم تقض الضرورة بغير ذلك وبإذن من وزير المالية والاقتصاد الوطنىّ.

٥ – على اللجنة أن تقوم بقفل الدفاتر عن طريق تفقيط المبالغ الإجمالية بالمداد العادىّ والتوقيع على الصفحات النهائية لكل دفتر وبيانات الحساب الختامىّ، وذلك بعد التأكد من مطابقة الإجماليات على ما ورد بالجدول الأخير للسنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ، وبيانات الحساب الختامىّ والتأكد من ترحيل الأرصدة إفراديا إلى سجلات السنة المالية ١٤٢١/١٤٢٢هـ.

٣٤ – على المؤسسات العامة المعتمدة ميزانياتها ضمن الميزانية العامة للدولة مراعاة ما يلى:

أ – تقوم كل مؤسسة عامة بجرد موجوداتها سواء الثابتة أو المنقولة، على أن يشترك فى لجان الجرد مندوب من مراجع الحسابات الخارجىّ، بالإضافة إلى مندوب من إدارة المراقبة الداخلية بالمؤسسة، مع ملاحظة تدعيم ملكية المؤسسة لأصولها الثابتة بالمستندات اللازمة مثل الصكوك الشرعية وبيانات الجرد الفعلى والشهادات المعتمدة، والمصادقات حسب طبيعة كل أصل من الأصول، وتود الوزارة التأكيد على هذا الجرد لأهميته فى الحفاظ على ممتلكات الدولة، حيث لوحظ فى السنوات السابقة عدم إجراء ذلك من بعض المؤسسات العامة.

ب – يتم تقييم الموجودات التى تؤول إلى المؤسسة من الغير على شكل هبات أو تبرعات عينية، وإثباتها ضمن أصول المؤسسة بقيد رئيسى والعكس فى حالة تبرع المؤسسة بشىء من موجوداتها، بحيث تمثل أصول المؤسسة الواردة بحسابها الختامى الأصول التى لديها فعلا فى نهاية السنة.

جـ - على كل مؤسسة عامة مشمولة بالميزانية العامة للدولة مراعاة توريد كافة السيولة النقدية التى لديها لحساب هذه الوزارة بمؤسسة النقد، ومراعاة أحكام الفقرة (ى) من المادة (٢٥) من هذه التعليمات.

د - يتم إعداد قائمة المركز الماليّ بنهاية السنة، بحيث تظهر كافة حقوق المؤسسة والتزاماتها مع ضرورة شمولها للحسابات الخاصة بالإيرادات والمصروفات وحساب جارى وزارة المالية، وذلك بهدف استخدامها ضمن البيانات الموحدة فى الحساب الختامى للدولة، والتنبيه على مراجعى الحسابات الخارجيين بالتقيد بذلك، حيث لوحظ فى السنوات السابقة عدم إجراء ذلك فى بعض المؤسسات العامة. ويمكن الاستعانة فى سبيل ذلك بالحسابات النظامية لإثبات الموجودات التى تقيد قيمتها عند الشراء على اعتمادات البنود المختصة، وذلك حتى يكون لدى المؤسسة بيان تفصيليّ إيضاحيّ إحصائيّ بموجوداتها يظهر فى حساباتها الختامية حتى يعطى الحساب الختامى (قائمة المركز المالى) الصورة المعبرة عن مركز المؤسسة الماليّ، ولا موجب لإظهار هذه القوائم المالية على هيئة ميزانية عمومية وقائمة أرباح وخسائر التى تعد على أساس المحاسبة التجارية، وتود الوزارة التأكيد على ذلك خلال هذه السنة.

هـ - على مراجع الحسابات الخارجيّ مراجعة الحساب الختاميّ والبيانات المرفقة به، وقائمة المركز الماليّ، وقوائم الجرد التى يجب أن تعد من قبل الجهة المختصة بالمؤسسة، وأن يشهد بصحة ذلك ومطابقته لما هو مسجل دفترياً، وذلك بعد التأكد من وجود نظام دفتريّ ومستنديّ سليم يخدم أغراض المؤسسة، وأن هناك نظاما سليماً للمراقبة الداخلية يغطى كافة العمليات المالية للمؤسسة، وعليه إعداد تقرير تفصيلى بنتيجة فحصه لحسابات المؤسسة ومركزها الماليّ وفقاً لقواعد تنفيذ الميزانية العامة للدولة وتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية، وأن يبدى رأيه فى النظام المحاسبى المطبق ومدى مطابقته للنظام المحاسبيّ الحكوميّ المعمول به فى المملكة، وأن ينوه عن أية اختلافات بشكل مستقل فى تقريره الذى يرفع مباشرة إلى السلطة العليا للمؤسسة فى موعد غايته اليوم التاسع عشر من

شهر ذى القعدة ١٤٢١هـ، وقد لاحظت الوزارة تأخر بعض مكاتب مراجعى الحسابات فى تقديم تقاريرهم للجهات المختصة عن الموعد المحدد بهذه المادة، كما لاحظت الوزارة أن بعض المؤسسات العامة تكتفى بتقرير مراجع الحسابات كبديل عن بيانات الحساب الختامىّ الأصلية، أو قيام المراجع الخارجىّ بختم بيانات الحساب الختامىّ بختمه الرسمىّ، وتأمل الوزارة تلافى ذلك مستقبلا.

و - ضرورة التقيد بالموعد المحدد لإرسال الحساب الختامىّ وتقرير مراجع الحسابات الخارجىّ إلى وزارة المالية وفقاً لما نصت عليه المادة (٣٢) من هذه التعليمات، وفى حالة تأخر مصادقة مجلس الإدارة على الحساب الختامىّ وتقرير مراجع الحسابات يرسل إلى وزارة المالية نسخة من الحساب الختامىّ وتقرير مراجع الحسابات الخارجىّ فى الموعد المحدد، على أن ترسل نسخة من قرار مجلس الإدارة بالمصادقة على الحساب الختامىّ وتقرير مراجع الحسابات الخارجىّ فور صدوره.

بيان يوضح المناطق التى تحصل على نفقاتها
وتودع إيراداتها عن طريق فروع المؤسسة

١ - منطقة الرياض وتشمل جميع المناطق التابعة لإمارة الرياض وعفيف والخاصرة (تبعث مندوبين إلى فرع المؤسسة بالرياض).

٢ - منطقة القصيم : فرع المؤسسة ببريدة.

٣ - المنطقة الشرقية : عدا مدينة الهفوف والقيصومة والحفر وقرية (تبعث مندوبين إلى مؤسسة النقد بالدمام).

٤ - مكة وجدة والطائف والمدينة : فرع المؤسسة بهذه المدن.

٥ - العلا وتيماء وخيبر والمسيجيد وبدر : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة.

٦ - بيشة ورنية وتربة : فرع المؤسسة بالطائف.

٧ - جيزان والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة بجيزان.

٨ - تبوك والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة بتبوك.

٩ - أبها وظهران الجنوب وفروعها : فرع المؤسسة بأبها.

١٠ - الليث ورابغ : فرع المؤسسة بجدة.

١١ - أملج والوجه من أقرب نقطة لها من المدن الآتية : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة أو فرع البنك الأهلى التجارى بضباء أو ينبع.

الحسابات الختامية للسنة المالية /

فصل (   ) وزارة / مصلحة ....

فرع ( ) ....

إجمالى أرصده العهد والأمانات فى نهاية السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ

المبلغ		العهد	المبلغ		الأمانات
هـ	ريال		هـ	ريال	
		سلفة مستديمة			تأمينات نقدية
		سلف مؤقتة			متنوعة
		عهدة تحت التحصيل			
		اعتمادات مستندية			

أرصدة الحسابات الأخرى فى نهاية السنة المالية ١٤٢٠/١٤٢١هـ

مدين		دائن		اسم الحساب
هـ	ريال	هـ	ريال	
				جارى وزارة المالية (الحسابات العامة)
				أوامر الدفع
				الحوالات
				المطلوبات
				المستحقات العامة لوزارة / مصلحة / مؤسسة عامة
				الجملة

الموظف المختص	رئيس المحاسبة	مدير الإدارة المالية	مندوب ديوان المراقبة العامة	المراقب المالىّ	رئيس المصلحة

هـــام : يجب إرفاق كشف مطابقة جارى وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) وكذلك ما يثبت مطابقة المستحقات العامة لكل وزارة أو مصلحة حكومية أو مؤسسة عامة على حدة، وفى حالة عدم مطابقة أرصدة هذه البيانات مع ما هو وارد فى السجلات ذات العلاقة فإن مسئولية ذلك تقع على مدير الإدارة المالية فى كل وزارة ومصلحة ومؤسسة عامة.

المراجع

- الكتب:

(١) عباس زاهر "مراجعة الحسابات الحكومية" ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤هـ .

(٢) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام "حسابات الحكومة فى المملكة العربية السعودية" معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٤٠١هـ.

(٣) محمد عبدالرحمن المسيطير "الأعمال المالية فى شئون الموظفين" معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٤٠٢هـ.

- المذكرات والمحاضرات:

(١) سالم عبدالله السيف "مذكرات غير منشورة: تطبيقات فى المحاسبة الحكومية"، معهد الإدارة العامة، الرياض.

(٢) عباس زاهر، بحث عن بعض المشاكل التطبيقية للنظام المحاسبي الحكومي، ندوة النظام المحاسبىّ الحكومىّ، معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٠ –١٣ربيع الثانى ١٤٠١هـ.

(٣) محمد نور الدين حافظ "محاضرات فى حسابات الحكومة"، معهد الإدارة العامة، الرياض.

(٤) محمد نور الدين حافظ "مذكرات مراجعة وفحص الحسابات الحكومية، كلية الاقتصاد والإدارة جامعة الملك عبدالعزيز، جدة.

- التعميمات:

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ "التعليمات المالية للميزانية والحسابات"، الرياض، ١٤١٦هـ.

(٢) وزارة المالية والاقتصاد الوطنىّ "مجموعة تعميمات مختلفة".

المؤلفان في سطور

١ – الأستاذ محمود بن مقبل الرشيد

– من مواليد مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.

**** المؤهل العلمى:**

– حاصل على الماجستير فى المحاسبة العامة من جامعة هارتفورد بالولايات المتحدة الامريكية عام ١٩٨٣م.

**** الخبرات العملية:**

– محاسب – المشتريات الخارجية – وزارة الدفاع والطيران.

– محاسب فى الإدارة المالية فى عام ١٣٩٧هـ.

– مراقب مالىّ للمعهد فى الفترة ١٣٩٧ – ١٣٩٩هـ.

– مدير الإدارة المالية بالمعهد ١٤٠٤ – ١٤٠٦ هـ.

– عضو هيئة التدريس بالمعهد عام ١٤٠٣هـ.

– عمل مديراً لعدد من إدارة التدريب بالمعهد.

٢ – الأستاذ بابكر الأمير بابكر

– من مواليد السودان.

**** المؤهل العلمى:**

– حاصل على الماجستير فى إدارة الأعمال (محاسبة) من جامعة سيراكيوز بالولايات المتحدة الأمريكية عام ١٩٧٩م.

**** العمل الحالى:**

– يعمل محاضراً للمحاسبة فى مركز تدريب شركة الاتصالات السعودية.

**** الأنشطة العملية:**

– مراجع بشركة ايكن انديلسون (محاسبون قانونيون) نيويورك ، أمريكا.

– محاضر بشعبة المحاسبة الإدارية بمركز تطوير الإدارة – الخرطوم – السودان.

– موظف بوزارة المالية – مصلحة المخازن والمهمات – الخرطوم – السودان.

**** الأنشطة العلمية:**

– بحث ميدانى "ترشيد اقتناء واستخدام واستبدال السيارات الحكومية".

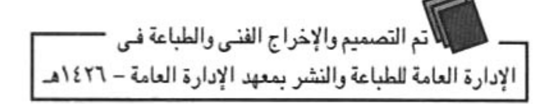
– المراجعة الشاملة أو فحص الإدارة المالية الحكومية، مجلة الإدارة العامة – معهد الإدارة العامة.

– المحاسبة عن تكلفة المخزون وتقويمه ، مجلة الإدارة العامة، معهد الإدارة العامة – معهد الإدارة العامة.

– مقال مترجم "المراجعة الداخلية فى إقليم وانتاريو بكندا " مكتبة الإدارة، معهد الإدارة العامة.

– مراجعة ترجمة كتاب "المحاسبة الحكومية الفعالة"، تأليف أ. بريمكاند (مشترك) صادر عن معهد الإدارة العامة.

– ترجمة كتاب "الدليل الشامل فى مراجعة العمليات"، تأليف هارى رايدر (مشترك) ، صادر عن معهد الإدارة العامة.



تم التصميم والإخراج الفني والطباعة في
الإدارة العامة للطباعة والنشر بمعهد الإدارة العامة - ١٤٢٦هـ

هذا الكتاب

يعد أحد الإصدارات المفيدة فى مجال المحاسبة الحكومية الذى يؤكد أن المحاسبة أحد العلوم التطبيقية التى لا يمكن إتقانها عن طريق الإلمام بمبادئها ومفاهيمها الأساسية فحسب، فبجانب الخلفية النظرية المتينة لا بد من وجود تطبيقات عملية مكثفة لترسيخ تلك المبادئ والمفاهيم.

يسد الكتاب حاجة فى مكتبة المحاسبة الحكومية التى تقدم عرضًا مستفيضًا لأسس المحاسبة الحكومية فى المملكة العربية السعودية، ولكنها تقف دون إمداد الدارسين والممارسين بمادة علمية تطبيقية كافية فى هذا المجال. إن جانبًا كبيرًا من التطبيقات العملية التى طُرحت فى الكتاب قد انبثقت من الأسئلة والاستفسارات التى تم تلقيها من الدارسين والمهنيين العاملين فى مجال المحاسبة فى الوحدات الحكومية المختلفة، مما أضفى على الكتاب طابعًا عمليًا مفيدًا لطلاب العلم والعاملين فى مجال المحاسبة الحكومية.

يحوى الكتاب بين دفتيه ذخيرة وافية من التطبيقات العملية فى المحاسبة الحكومية التى اتبعت بحلول لها، وقد ذُيلت الحلول بتحليلات محاسبية لتسهيل الفهم والاستيعاب وتقديم مرشد يهتدى به الدارسون والممارسون فى معالجة الحالات المشابهة.

ردمك : X - ١٢٥ - ١٤ - ٩٩٦٠

تصميم وإخراج وطباعة الإدارة العامة للطباعة والنشر - معهد الإدارة العامة ١٤٢٦هـ